

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Управляющая компания «ОРДА Капитал»»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

с Аудиторским отчетом независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10 - 40
Достаточность капитала	39 - 40
Управление инвестиционными активами	40 - 42


Генеральный директор
Иванов Иван Иванович
19.12.2022




Генеральный директор
Петров Петр Петрович
19.12.2022

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал» (далее «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («далее МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании, и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Руководством Компании 10 апреля 2023 года.

От имени Правления Компании:


Заболотная М.Ю.
Председатель Правления

10 апреля 2023 года




Тумьшева Г.А.
Главный бухгалтер

10 апреля 2023 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету директоров АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета независимых аудиторов. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета независимых аудиторов. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Компании для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сламбаев А.С.
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0001037 от 20 февраля 2020 года

10 апреля 2023 год
г. Алматы

Сламбаев А.С.
Генеральный директор
ТОО «Независимая аудиторская компания
«Concord»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью: серия МФЮ-2, №0000084,
выданная Министерством Финансов Республики
Казахстан 05 марта 2012 года

АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2022 года


(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства	5	2 772	12 009
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	6	177 182	233 216
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	1 830 797	2 087 375
Дебиторская задолженность	8	31 162	233
Основные средства и прочие внеоборотные активы	9	17 725	23 785
Текущие налоговые активы		6	5
Прочие активы	10	8 140	4 110
Итого активы		2 067 784	2 360 733
Обязательства и собственный капитал			
Обязательства			
Операции «Прямое РЕПО»	11	554 630	441 943
Краткосрочные оценочные обязательства	12	705	1 808
Обязательства по аренде	13	17 316	21 839
Прочие обязательства	14	975	887
Итого обязательства		573 626	466 477
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	801 000	801 000
Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	322 207	617 075
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	71 709	66 503
Нераспределенная прибыль		299 242	409 678
Итого собственный капитал		1 494 158	1 894 256
Итого обязательства и собственный капитал		2 067 784	2 360 733

От имени Правления Компании:


 Заболотная М.Ю.
 Председатель Правления
 10 апреля 2023 года




 Тумьшева Г.А.
 Главный бухгалтер
 10 апреля 2023 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10–40.



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы по услугам и комиссии полученные	18	2 756	7 231
Расходы по услугам и комиссии уплаченные	19	(4 651)	(4 295)
Чистый доход / (убыток) по услугам		(1 895)	2 936
Доходы по вознаграждениям	20	171 160	140 224
Расходы по вознаграждениям	21	(83 106)	(17 050)
Чистый доход по вознаграждениям		88 054	123 174
Прибыль/ (убыток) от операций с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (нетто)	22	(15 444)	2 319
Прибыль/ (убыток) от операций с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	23	(67 902)	47 632
Прочие доходы	24	-	16 404
Операционные доходы / (убытки)		(83 346)	66 355
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (нетто)	25	(36 221)	(63 629)
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки (нетто)		(36 221)	(63 629)
Заработная плата	26	(69 973)	(60 566)
Административные расходы	27	(13 652)	(15 587)
Амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования	9	(6 439)	(5 474)
Прочие расходы	28	(1 433)	(1 168)
Операционные расходы		(91 497)	(82 795)
Итого прибыль/ (убыток) до корпоративного подоходного налога		(124 905)	46 041
Расходы по корпоративному подоходному налогу	29	-	-
Прибыль / (убыток) за период		(124 905)	46 041
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Реализованные доходы по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав прибыли или убытка	16	(1 037)	(225)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	5 206	63 476
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		4 169	63 251
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Нереализованные доходы / (расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	(279 362)	439 745
Чистый прочий совокупный доход / (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(279 362)	439 745
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		(275 193)	502 996
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(400 098)	549 037

От имени Правления Компании:


Заболотная М.Ю.
Председатель Правления
10 апреля 2023 года




Тумышева Г.А.
Главный бухгалтер
10 апреля 2023 года



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-40

АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (косвенный метод)

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	2022 год	2021 год
Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью		
Прибыль /(убыток) до налогообложения	(124 905)	46 041
Корректировки на неденежные операционные статьи:	41 558	68 662
в том числе:		
амортизации основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования (Примечание 9)	6 439	5 474
расходы/ (доходы) от создания резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 25)	5 206	63 476
расходы/ (доходы) от создания резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (Примечание 25)	31 015	153
прочие корректировки на неденежные статьи	(1 102)	(441)
Операционный доход /(убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	(83 347)	114 703
(Увеличение) / уменьшение в операционных активах:	(33 762)	(532 783)
(увеличение) / уменьшение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	56 034	(187 471)
(увеличение) / уменьшение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(23 821)	(476 297)
(увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности	(61 944)	(78)
(увеличение) / уменьшение прочих активов	(4 031)	131 063
Увеличение / (уменьшение) в операционных обязательствах:	114 557	417 488
увеличение / (уменьшение) операции «Прямое РЕПО»	112 687	391 139
увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности	95	193
увеличение / (уменьшение) комиссионного вознаграждения к оплате	25	102
увеличение / (уменьшение) прочих обязательств	1 750	26 054
Увеличение /(уменьшение) денег от операционной деятельности	(2 552)	(592)
Корпоративный подоходный налог	-	-
Итого увеличение /(уменьшение) денег от операционной деятельности после налогообложения	(2 552)	(592)
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью		
Покупка основных средств и нематериальных активов (Примечание 9)	(380)	(2 145)
Итого увеличение /(уменьшение) денег от инвестиционной деятельности	(380)	(2 145)
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		
Погашение обязательств по аренде (Примечание 13)	(6 305)	(5 254)
Итого увеличение /(уменьшение) денег от финансовой деятельности	(6 305)	(5 254)
Итого чистое увеличение /(уменьшение) денег за отчетный период	(9 237)	(7 991)
Остаток денег на начало периода	12 009	20 000
Остаток денег на конец периода	2 772	12 009

От имени Правления Компании:

Заболотная М.Ю.
Председатель Правления
10 апреля 2023 года



Тумышева Г.А.
Главный бухгалтер
10 апреля 2023 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовым отчетам, представленными на стр. 10-40



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2020 года	801 000	177 555	3 027	363 637	1 345 219
Прибыль за год	-	-	-	46 041	46 041
Прочий совокупный доход (Примечание 16, 17)	-	439 520	63 476	-	502 996
Итого совокупный доход	-	439 520	63 476	46 041	549 037
На 31 декабря 2021 года	801 000	617 075	66 503	409 678	1 894 256
Убыток за год	-	-	-	(124 905)	(124 905)
Прочий совокупный убыток (Примечание 16, 17)	-	(280 399)	5 206	-	(275 193)
Итого совокупный убыток	-	(280 399)	5 206	(124 905)	(400 098)
Реализованные (доходы) / расходы по операциям с долевыми финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав нераспределенной прибыли (Примечание 16)	-	(14 469)	-	14 469	-
На 31 декабря 2022 года	801 000	322 207	71 709	299 242	1 494 158

От имени Правления Компании:


Заболотная М.Ю.
Председатель Правления
10 апреля 2023 года




Тумьшева Г.А.
Главный бухгалтер
10 апреля 2023 года

Отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10–40



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

1. Общая часть

АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал» (далее «Компания») было основано 10 августа 2000 года в форме Товарищества с ограниченной ответственностью «АРНАТ-2000». 19 октября 2004 года Компания в результате смены организационно-правовой формы преобразовалась в Акционерное общество «Управляющая компания «ОРДА Капитал».

Юридический и фактический адрес: 160011, Республика Казахстан, г. Шымкент, лица М.Х. Дулати, д.2/5.

Компания имеет Лицензию на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг Национального Банка Республики Казахстан №3.2.240/17 от 20 июня 2019 года.

На основании Протокола №27 от 18 августа 2006 года Компания принята в члены АО «Казахстанская фондовая биржа» по категориям «К» и «Р» с правом участия в торгах государственными эмиссионными ценными бумагами и негосударственными эмиссионными ценными бумагами, включенными в официальный список биржи, а также ценными бумагами международных финансовых организаций и иностранными государственными эмиссионными ценными бумагами, допущенными к обращению на бирже.

Первичная регистрация выпуска объявленных акций Компании была произведена Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций в феврале 2005 года (Свидетельство №А5226 от 04 февраля 2005 года). Количество объявленных акций на момент первичной регистрации составляло 460 000 простых акций.

На конец 2022 года количество объявленных акций Компании составляет 10 000 000 простых акций номинальной стоимостью 100 тенге каждая, на общую сумму 1 000 000 тыс. тенге (Свидетельство №0000126 от 22 июня 2020 года).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов следующий акционер владел выпущенными акциями Компании:

Акционер	31 декабря 2022 года (%)	31 декабря 2021 года (%)
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	100	100
	100	100

В течение всего отчетного периода Товарищество с ограниченной ответственностью «ОРДА Кредит Плюс» являлось единственным акционером Компании.

Конечным бенефициарным собственником Компании является гражданин Республики Казахстан Азбеков Жаркинбек Кыдырбаевич.

Компания вправе осуществлять следующие виды деятельности в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Республики Казахстан:

- 1) деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов;
- 2) брокерская и/или дилерская деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя;
- 3) иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Услуги по управлению инвестиционным портфелем клиентов осуществляются путем инвестирования денежных средств клиентов в различные финансовые инструменты фондового рынка.

Компания оказывает клиентам услуги по совершению сделок на первичном и вторичном рынках ценных бумаг, покупке и продаже любых ликвидных ценных бумаг, услуги по заключению сделок прямого и обратного «РЕПО» с ценными бумагами. Брокерское обслуживание также предполагает осуществление необходимых действий, связанных с перерегистрацией, учетом и хранением ценных бумаг.



(в тысячах казахстанских тенге)

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Валюта измерения и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан (далее «РК»). Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию, представленную в тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Признание элементов финансовой отчетности

Компания представляет статьи отчета о финансовом положении в целом в порядке ликвидности. Разбивка данных по возмещению или погашению в течение 12 месяцев после даты отчета о финансовом положении (краткосрочные) и в течение более чем 12 месяцев после даты отчета о финансовом положении (долгосрочные) представлена в *Примечании 32*.

Финансовая отчетность включает все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами данной финансовой отчетности, в виде линейных статей. Несколько элементов финансовой отчетности могут быть объединены в одну статью с учетом их характеристики.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствуют политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

В отчетном периоде Компания впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность:

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют обременительные договоры.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Советом по стандартам Казахстана заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенную 8 марта 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.



(в тысячах казахстанских тенге)

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность. В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.



(в тысячах казахстанских тенге)

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроженный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.



(в тысячах казахстанских тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

4. Существенные положения учетной политики

Денежные средства

Денежные средства включают в себя деньги в кассе, на текущих счетах в банках и в центральном депозитарии со сроком погашения до трех месяцев.

Операции «РЕПО»

Сделки по договорам продажи ценных бумаг и их обратного выкупа (операции «прямое РЕПО») рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращается. Перенос ценных бумаг в другие статьи отчета о финансовом положении не производится, кроме случаев, когда покупатель имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить ценные бумаги.

В таких случаях они переводятся в категорию «Ценные бумаги, заложенные по договорам РЕПО». Соответствующие обязательства отражаются по строке «прямое РЕПО».

Кредиты, предоставленные в рамках договоров покупки ценных бумаг и обратной их продажи, отражаются по строке «обратное РЕПО». Операции обратного РЕПО используются Компанией как элемент управления ликвидностью и для получения процентных доходов по вознаграждениям.

Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа рассматривается как процентный доход / расход и начисляется в течение всего срока действия сделки РЕПО на основании метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в обеспечение по привлеченным займам, продолжают отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении, кроме случаев, когда контрагент имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить данные ценные бумаги. В таких случаях производится их реклассификация в отдельную статью отчета о финансовом положении. Полученные в обеспечение по выданным займам ценные бумаги не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам.

В таких случаях поступления от продажи этих ценных бумаг отражаются как торговое обязательство по обратному выкупу и возврату ценных бумаг. Такое обязательство учитывается по справедливой стоимости, и эффект переоценки отражается по строке «Доходы за вычетом расходов / (Расходы за вычетом доходов) по операциям с торговыми ценными бумагами» в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе трех бизнес-моделей, согласно которым Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и комиссионные вознаграждения к получению.



(в тысячах казахстанских тенге)

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль убыток Компания принимает решения на основе справедливой стоимости активов и управляет активами для реализации данной справедливой стоимости. Целью Компании является активные покупки и продажи данных активов.

Для определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и через прибыль убыток, Компания использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Компания определяет их справедливую стоимость с использованием соответствующих методов оценки. Методы оценки включают в себя использование данных о рыночных сделках между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными и действительно желающими совершить такую сделку сторонами, использование информации о текущей справедливой стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и прочие применимые методы.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кроме долевого участия в финансовом активе.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в составе собственного капитала как прочий совокупный доход/убыток и не снижает валовую балансовую стоимость таких активов, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой стоимостью. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств, связанные с финансовым активом.



(в тысячах казахстанских тенге)

Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Амортизация начисляется с учетом ликвидационной стоимости и отражается в составе прибыли или убытка на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы группы активов.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Ликвидационная стоимость	Срок полезной службы (лет)
Компьютерное и периферийное оборудование	-	3-5
Транспорт	10%	10
Прочие	-	5-10

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают программное обеспечение. При первоначальном признании учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов составляет 5 лет. Нематериальные активы амортизируются в течение предполагаемого срока использования.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года. В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обеспечение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или использование, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда активы являются денежными средствами, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или Компаниями активов.



(в тысячах казахстанских тенге)

Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.



(в тысячах казахстанских тенге)

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в составе прочего совокупного дохода. Налогооблагаемый доход отличается от чистой прибыли, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по корпоративному подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий подоходный налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный подоходный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо корпоративного подоходного налога, в РК существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы РК, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Компания производила отчисления пенсионных взносов, согласно Законодательству РК. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.



Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль. Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены.

Признание доходов и расходов по операциям с финансовыми активами и прочим доходам (расходам)

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов, группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (доходы по брокерской деятельности, доходы по инвестиционной деятельности, доходы по вознаграждению, доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и через прибыль или убыток);
- доходы от неосновной деятельности (доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- комиссионные расходы, связанные с брокерской и дилерской деятельностью;
- комиссионные расходы, связанные с инвестиционной деятельностью;
- расходы по вознаграждению;
- расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и через прибыль или убыток;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).



(в тысячах казахстанских тенге)

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязательства может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является вероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Переоценка статей, выраженных в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является тенге, операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам, установленным Национальным Банком РК на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие в результате пересчета сделок с иностранной валютой, признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов все активы и обязательства Компании выражены в национальной валюте РК (тенге).

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 8 – Дебиторская задолженность. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 9 - Основные средства и прочие внеоборотные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 13 - Обязательства по аренде. Оценка сделана при определении срока опциона на продление срока аренды и ставки дисконтирования.
- Примечание 17 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

- Примечание 29 - Расходы по корпоративному подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному корпоративному подоходному налогу.

5. Денежные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах в тенге	2 758	1 664
Наличные денежные средства в кассе	11	23
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	3	10 322
Итого:	2 772	12 009

По состоянию на 31 декабря 2022 года ограничений на денежные средства Компании нет.

6. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Акции	177 182	233 216
Итого:	177 182	233 216

Акции

	Валюта	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Доля участия (%)	Сумма	Доля участия (%)	Сумма
Простые акции АО «Народный Сберегательный банк Казахстана»	Тенге	0,05	177 182	0,05	233 216
Итого:			177 182		233 216
<i>В том числе начисленные и неполученные дивиденды</i>			<i>12 666</i>		

7. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Акции	958 973	1 177 353
Корпоративные облигации	551 875	511 805
Инвестиции в капитал других юридических лиц	319 949	398 217
Итого:	1 830 797	2 087 375

Акции

	Валюта	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Доля участия (%)	Сумма	Доля участия (%)	Сумма
Простые акции АО Казахтелеком»	Тенге	0,019	57 530	0,019	72 783
Простые акции АО «Народный Сберегательный банк Казахстана»	Тенге	0,06	759 606	0,05	1 015 666
Простые акции АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	0,118	141 837	0,118	
Итого:			958 973		
<i>В том числе начисленные и неполученные дивиденды</i>			<i>43 132</i>		



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Простые акции АО «Народный Сберегательный банк Казахстана» балансовой стоимостью 558 412 тыс. тенге являются обеспечением по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 11).

Корпоративные облигации

	Валюта	Процентная ставка к номиналу (%)	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
			Сумма	в т.ч. купонное вознаграждение	Сумма	в т.ч. купонное вознаграждение
ПК «СПК «Даму Агро»	Тенге	14%	285 218	4 689	243 145	3 969
ТОО «МФО «НИЕТ КРЕДИТ»	Тенге	14%	266 657	1 304	268 660	1 237
Итого:			551 875	5 993	511 805	5 206

Инвестиции в капитал других юридических лиц

	Доля участия (%)	31 декабря 2022	31 декабря 2021
		года	года
Доля в уставном капитале ТОО «Тюлькубасский известковый завод»	33,02	319 949	317 299
Доля в уставном капитале ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	9,97	-	80 918
Итого:		319 949	398 217

На 31 декабря 2022 года в качестве инвестиции в капитал других юридических лиц учитывается доля в уставном капитале ТОО «Тюлькубасский известковый завод».

Доля в уставном капитале ТОО «ОРДА Кредит Плюс» реализована в 2022 году за 61 516 тыс. тенге. Убыток от реализации в сумме 19 402 тыс. тенге признан Компанией в составе убытка от операций с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 22).

Для определения справедливой стоимости инвестиций в капитал ТОО «Тюлькубасский известковый завод» по состоянию на конец отчетного периода были привлечены независимые оценщики ТОО «НОК Expert PLUS». Справедливая стоимость инвестиций на конец отчетного периода составила 319 949 тыс. тенге.

8. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность	61 516	-
Комиссионные вознаграждения от брокерской деятельности к получению	1 038	610
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(31 392)	(377)
Итого:	31 162	233

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2022 года	2021 года
На 1 января	(377)	(224)
Расходы по созданию резерва	(31 091)	(158)
Доходы по восстановлению резерва	76	5
На 31 декабря	(31 392)	(377)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2022 года о подверженности Компании кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

2022 год	Непросроченная	Просрочка платежа					Итого
		До 30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-360 дней	свыше 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	1%	2%	3%	20%	50%	100%	
Расчётная стоимость при дефолте	110	51	48	94	61 764	487	62 554
Ожидаемые кредитные убытки	1	1	2	19	30 882	487	31 392

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 года о подверженности Компании кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

2021 год	Непросроченная	Просрочка платежа					Итого
		До 30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-360 дней	свыше 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	1%	2%	3%	20%	50%	100%	
Расчётная стоимость при дефолте	105	-	42	44	106	313	610
Ожидаемые кредитные убытки	1	-	1	9	53	313	377

9. Основные средства и прочие внеоборотные активы

	Прочие основные средства	Нематериальные активы	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2021 года	9 566	6 694	25 310	41 570
Поступление	380	-	-	380
Выбытие	(21)	-	-	(21)
На 31 декабря 2022 года	9 925	6 694	25 310	41 929
<i>Накопленный износ</i>				
На 31 декабря 2021 года	7 637	5 930	4 218	17 785
Амортизация	1 204	173	5 062	6 439
Выбытие	(20)	-	-	(20)
На 31 декабря 2022 года	8 821	6 103	9 280	24 204
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 104	591	16 030	17 725
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2020 года	8 442	5 828	-	14 270
Поступление	1 279	866	25 310	27 455
Выбытие	(155)	-	-	(155)
На 31 декабря 2021 года	9 566	6 694	25 310	41 570
<i>Накопленный износ</i>				
На 31 декабря 2020 года	6 638	5 828	-	12 466
Амортизация	1 154	102	4 218	5 474
Выбытие	(155)	-	-	(155)
На 31 декабря 2021 года	7 637	5 930	4 218	17 785
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	31	1 929	21 092	23 252

В 2021 году Компания арендовала помещения под офис. Аренда признана Компанией в финансовой отчетности признаны активы в форме права пользования.



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

10. Прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие нефинансовые активы		
Авансы, выданные за товары и услуги	8 140	4 110
Итого:	8 140	4 110

11. Операции «Прямое РЕПО»

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения
Простые акции АО «Народный Сберегательный банк Казахстана» ISIN KZ1C33870011	554 630	558 412	441 943	441 037
Итого:	554 630	558 412	441 943	441 037

В балансовую стоимость операций «Прямое РЕПО» включены начисленные вознаграждения в сумме 3 259 тыс. тенге (2021 год: 1 773 тыс. тенге).

12. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	705	1 808

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников:

	2022 года	2021 года
На 1 января	1 808	2 096
Начислено	1 961	2 902
Использовано	(3 064)	(3 190)
На 31 декабря	705	1 808

13. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая часть долгосрочной аренды	6 305	6 305
Долгосрочная часть аренды	11 011	15 534
Итого обязательства по аренде:	17 316	21 839

Для дисконтирования арендных платежей применена официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком РК, по состоянию на март 2021 года в размере 9.00% годовых.

Изменения балансовой стоимости обязательств в течение года:

	2022 года	2021 года
На 1 января	21 839	-
Поступления	-	25 310
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 21)	1 782	-
Выплаты за период	(6 305)	-
На 31 декабря	17 316	21 839



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2022 год	2021 год
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 9)	5 062	4 218
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 21)	1 782	1 783
Итого:	6 844	6 001

14. Прочие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства перед поставщиками услуг/товаров	677	582
Коммиссионное вознаграждение по услугам, полученным по брокерской деятельности	283	258
	960	840
Прочие нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные	15	47
	15	47
Итого:	975	887

15. Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании на конец отчетного периода составил 801 000 тыс. тенге и представлен простыми акциями:

	Количество объявленных акций, штук		Количество размещенных акций, штук	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Простые акции	10 000 000	10 000 000	8 010 000	8 010 000

Номинальная стоимость акций составляет 100 тенге за одну простую акцию.

16. Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	2022 года	2021 года
На 1 января	617 075	177 555
Нереализованные доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(279 362)	439 745
Реализованные (доходы)/ расходы по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав прибыли или убытка (Примечание 22)	(1 037)	(225)
Реализованные (доходы) / расходы по операциям с долевыми финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав нераспределенной прибыли	(14 469)	-
На 31 декабря	322 207	617 075

Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – это накопленная переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признанная в составе прочего совокупного дохода до проведения реклассификаций в состав прибыли или убытка, или в состав нераспределенной прибыли или убытка, через отчетный период.



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

22. Прибыль/ (убыток) от операций с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (нетто)

	2022 год	2021 год
Доходы/ (расходы) от купли-продажи финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (нетто)	2 921	2 094
Реализованные доходы/ (расходы) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (нетто) (Примечание 16)	1 037	225
Убыток от реализации доли в уставном капитале ТОО «ОРДА Кредит Плюс» (Примечание 7)	(19 402)	-
Итого:	(15 444)	2 319

23. Прибыль/ (убыток) от операций с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)

	2022 год	2021 год
Доходы/ (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	(67 615)	44 315
Доходы/ (расходы) от купли-продажи финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (нетто)	(287)	3 317
Итого:	(67 902)	47 632

24. Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доходы от реализации активов	-	16 214
Прочие доходы	-	190
Итого:	-	16 404

25. Доходы/ (расходы) по восстановлению / (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (нетто)

	2021 год	2020 год
Доходы/ (расходы) по восстановлению/ (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (Примечание 8)	(31 015)	(153)
Доходы/ (расходы) по восстановлению/ (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 17)	(5 206)	(63 476)
Итого:	(36 221)	(63 629)

26. Заработная плата

	2022 год	2021 год
Заработная плата и премии	61 202	52 257
Социальный налог	3 902	3 393
Социальные отчисления	1 472	1 219
Отчисления на обязательное медицинское страхование	1 436	-
Расходы на резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 12)	1 961	-
Итого:	69 973	60 566



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	2022 год	2021 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(124 905)	46 041
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	24 981	(9 208)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(24 981)	9 208
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	-	-

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов приведен ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(116)	(166)
Отложенные налоговые обязательства	(116)	(166)
Вычитаемые временные разницы:		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	6 278	75
Резерв по неиспользованным отпускам работников	141	362
Отложенные налоговые активы	6 419	437
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	6 303	271
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	6 303	271
Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении	-	-

На конец 2022 года в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

30. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. Контролирующей стороной являются ТОО «ОРДА Кредит Плюс».

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года.

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода -Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода -Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	12	578	(584)	6	Услуги по договору номинального держания Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	80 918	-	80 918	-	Дебиторская задолженность
ТОО «Бағыт»	-	61 516	-	61 516	реализация услуг

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода -Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода -Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	11	286	(285)	12	Услуги по договору номинального держания
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	54 599	26 319	-	80 918	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу за их участие в работе Компании, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 37 637 тыс. тенге за 2022 год и 31 726 тыс. тенге за 2021 год.

31. Справедливая стоимость активов и обязательств

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой активы и обязательства могут быть приобретены при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Представленные оценки могут отражать суммы, которые Компания смогла бы получить при фактической реализации имеющегося у нее пакета тех или иных активов и обязательств.

Балансовая стоимость денежных средств, средств в банках, средств в центральной депозитарии и средств клиентов приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для целей представления информации финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень – 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Подход Компании к оценке и определению категории в иерархии справедливой стоимости для финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представленным образом:



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

По состоянию, на:	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Методики оценки на основе очевидных рыночных данных (Уровень 2)	Методики оценки на основе информации, отличной от очевидных рыночных данных (Уровень 3)	Итого
31 декабря 2022 года				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 510 848	-	319 949	1 830 797
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	177 182	-	-	177 182
31 декабря 2021 года				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 689 158	-	398 217	2 087 375
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	233 216	-	-	233 216

32. Политика по управлению рисками

Компания подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков, связанных с ее деятельностью. Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный, процентный риски и прочий ценовой).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный, в частности, с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом, срока, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2022 года	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2021 года
Денежные средства	5	2 772	12 009
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	6	177 182	233 216
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	1 830 797	
Дебиторская задолженность	8	31 162	
Общая сумма кредитного риска		2 041 913	



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию за 31 декабря 2022 года

Статья	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства		2 758	14	2 772
в том числе:				
Наличные денежные средства в кассе	-	-	11	11
АО «Евразийский Банк»	B2	46	-	46
АО «Банк РВК»	B2	2 261	-	2 261
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	-	-	3	3
АО «Банк ЦентрКредит»	B1	451	-	451
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		958 973	871 824	1 830 797
в том числе:				
АО «Народный Сберегательный банк Казахстана»	Baa2	759 606	-	759 606
АО «Казахтелеком»	BB+	57 530	-	57 530
АО «Банк ЦентрКредит»	B1	141 837	-	141 837
ПК «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО»	-	-	285 218	285 218
ТОО «Микрофинансовая организация «НИЕТ Кредит»	-	-	266 657	266 657
ТОО «Тюлькубасский известковый завод»	-	-	319 949	319 949
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		177 182	-	177 182
в том числе:				
АО «Народный Сберегательный банк Казахстана»	Baa2	177 182	-	177 182

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию за 31 декабря 2021 года

Статья	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства		1 664	10 345	12 009
в том числе:				
Наличные денежные средства в кассе	-	-	23	23
АО «Евразийский Банк»	B2	3	-	3
АО «Банк РВК»	B2	171	-	171
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	-	-	10 322	10 322
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB-	1 490	-	1 490
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 177 353	910 022	2 087 375
в том числе:				
АО «Народный Сберегательный банк Казахстана»	BB+	1 015 666	-	1 015 666
АО «Казахтелеком»	BB+	72 783	-	72 783
АО «Банк ЦентрКредит»	kzBBB-	88 904	-	88 904
ПК «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО»	-	-	243 145	243 145
ТОО «Микрофинансовая организация «НИЕТ Кредит»	-	-	268 660	268 660
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	-	-	80 918	80 918
ТОО «Тюлькубасский известковый завод»	-	-	311 390	311 390



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Статья	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		233 216	-	233 216
в том числе:				
АО «Народный Сберегательный банк Казахстана»	BB+	233 216	-	233 216

Риск ликвидности

Риск ликвидности риск, связанный с возможным невыполнением либо несвоевременным выполнением Компанией своих обязательств. Риск ликвидности возникает в результате несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств Компании (в том числе вследствие несвоевременного исполнения финансовых обязательств одним или несколькими контрагентами Компании), либо вследствие утраты необходимой ликвидности инструментов портфеля ценных бумаг под влиянием изменений рыночной конъюнктуры и/или возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Компанией своих финансовых обязательств. Риск ликвидности ценных бумаг как активов определяются возможностью их быстрой реализации с низкими издержками и по приемлемым ценам.

В следующей таблице представлен анализ сумм (в разрезе ожидаемых сроков погашения), отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	До востребования	До 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	2 772	-	-	-	2 772
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	1 510 848	-	319 949	1 830 797
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	177 182	-	-	177 182
Дебиторская задолженность	-	404	30 758	-	31 162
Итого финансовые активы	2 772	1 688 434	30 758	319 949	2 041 913
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Операции «Прямое РЕПО»	-	554 630	-	-	554 630
Обязательства по аренде	-	3 152	3 153	11 011	17 316
Прочие обязательства	-	960	-	-	960
Итого финансовые обязательства	-	558 743	3 153	11 011	572 906
Нетто позиция	2 772	1 129 692	27 606	308 938	1 469 007

В следующей таблице представлен анализ сумм (в разрезе ожидаемых сроков погашения), отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	До востребования	До 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	12 009	-	-	-	12 009
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	1 689 158	-	398 217	2 087 375
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	233 216	-	-	233 216
Дебиторская задолженность	-	233	-	-	233
Итого финансовые активы	12 009	1 922 607	-	398 217	2 332 833
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Операции «Прямое РЕПО»	-	441 943	-	-	441 943
Обязательства по аренде	-	3 152	3 153	15 534	21 839
Прочие обязательства	-	840	-	-	840
Итого финансовые обязательства	-	445 936	3 153	15 534	464 622
Нетто позиция	12 009	1 476 672	(3 153)	382 683	1 868 211

Рыночный риск*Валютный риск*

Валютный риск – представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены воздействию колебаний курсов обмена иностранных валют на его финансовую позицию и поток денежных средств.

Отдел по управлению рисками осуществляет управление валютным риском путем определения открытой валютной позиции, исходя из предполагаемого обесценения тенге и прочих макроэкономических индикаторов, что позволяет Компании свести к минимуму убытки от значительных колебаний курса национальной и иностранных валют.

Департамент по управлению инвестиционным портфелем осуществляет ежедневный контроль за открытой валютной позицией Компании с целью обеспечения ее соответствия требованиям уполномоченного органа.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов все финансовые активы и обязательства Компании выражены в казахстанских тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании.

Процентный риск

Компания отслеживает своевременность выплат начисленных купонов, а также проводит анализ долговых ценных бумаг по срокам погашения.

Ценовой риск

Компания незначительно подвержена влиянию ценового риска, для его снижения Компания анализирует ценовой риск методом VaR, при помощи которого рассчитывает чувствительность портфеля Компании к уровню максимально допустимого риска. На основе этих анализов Компания производит бэк и стресс-тестинги. Для минимизации влияния ценового риска Компания устанавливает лимиты «stop-loss» и «take-profit», тем самым определяет предельные величины возможных потерь в случае понижения рыночной цены по финансовым инструментам и возможных доходов, в случае положительной динамики цен на эти инструменты.



	За 31 декабря 2022 года		За 31 декабря 2021 года	
	повышение цен на финансовые активы на 1 %	снижение цен на финансовые активы на 1 %	повышение цен на финансовые активы на 1 %	снижение цен на финансовые активы на 1 %
Влияние на капитал	17 817	(17 817)	23 154	(23 154)
Влияние на прибыль или убыток	1 645	(1 645)	2 332	(2 332)

33. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону, могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой отчетности не требуется.

Судебные иски

В ходе текущей деятельности Компания не является объектом судебных разбирательств и претензий.

Страховые полисы

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование работников от несчастных случаев;
- добровольное страхование гражданской ответственности перед третьими лицами.

34. События после отчетной даты

На дату утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортер для Казахстана с долей почти 42,1 % от всего импорта.

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка Республики Казахстан сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленное влияние на товарные, валютные и фондовые рынки. Национальный Банк Республики Казахстан предпринимает оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны.



(в тысячах казахстанских тенге)

В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, Национальный Банк Республики Казахстан в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий внутренних участников и динамики на мировых рынках. 13 января 2023 года Национальный Банк Республики Казахстан принял внеочередное решение о сохранении базовой ставки на уровне 16,75%, повышение базовой ставки было в октябре 2022 года с 16% до 16,75%.

Поскольку антироссийские санкции еще действуют, и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их воздействия на бизнес Компании. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых активов.

35. Достаточность капитала

Компания осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, приносящих ее деятельности. Достаточность капитала Компании контролируется с использованием, помимо прочих методов, коэффициентов, установленных уполномоченным органом при осуществлении надзора за деятельностью Компании.

Расчет пруденциального норматива, коэффициент достаточности собственного капитала

Расчет значений пруденциальных нормативов производится согласно постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 апреля 2018 года №80 «Об установлении видов пруденциальных нормативов для организаций, осуществляющих брокерскую и/или дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, утверждении правил и методики расчета значений пруденциальных нормативов, обязательных к соблюдению организациями, осуществляющими брокерскую и/или дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг» (далее «Методика»).

1. Коэффициент достаточности собственного капитала Компании рассчитывается по формуле:

$$K=(\text{ЛА}-\text{О})/\text{МРСК}, \text{ где}$$

ЛА - ликвидные активы Компании, имеющиеся на дату расчета, которые признаются ликвидными в соответствии с пунктом 15 Методики;

О - обязательства по балансу, имеющиеся на дату расчета;

МРСК - минимальный размер собственного капитала Компании, принимаемый в расчет достаточности собственного капитала, рассчитанный в соответствии с пунктом 14 Методики.

Значение коэффициента достаточности собственного капитала ежедневно должно составлять не менее 1.

2. Коэффициент ликвидности рассчитывается по формуле:

$$Kл=\text{ЛА}/\text{О}, \text{ где}$$

ЛА - ликвидные активы Компании, имеющиеся на дату расчета, которые признаются ликвидными в соответствии с пунктом 15 Методики;

О - обязательства по балансу, имеющиеся на дату расчета.

Значение коэффициента ликвидности ежедневно должно составлять не менее 1,4.

Компания производит расчеты пруденциальных нормативов каждый рабочий день по состоянию на конец предшествующего рабочего дня, а также на конец каждого из выходных дней, непосредственно предшествовавших текущему рабочему дню.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов коэффициент достаточности капитала Компании на этой

следующим образом:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ликвидные и прочие активы	1 486 184	1 750 792
Обязательство по отчету о финансовом положении	(573 626)	(466 477)
Минимальный размер собственного капитала (МРСК)	327 741	312 119
К «Коэффициент достаточности собственного капитала» не менее 1	2,78	4,11
КЛ «Коэффициент ликвидности» не менее 1,4	2,59	3,75

36. Управление инвестиционными активами

Компания предоставляет своим клиентам услуги по управлению активами. Компания также предоставляет своим клиентам услуги номинального держателя, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами. Полученные в рамках инвестиционной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с инвестиционной деятельностью, однако кредитные риски по данным операциям несут клиенты Компании.

В течение 2022 года под управление Компании находились два фонда:

- Интервальный паевой инвестиционный фонд «ADAL INVEST» (далее «ИПИФ «ADAL INVEST»»).

Государственная регистрация выпуска паев ИПИФ «ADAL INVEST» произведена Национальным Банком Республики Казахстан от 03 сентября 2018 года (Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №10/06).

По состоянию на 31 декабря 2022 года размещения паев ИПИФ «ADAL INVEST» не осуществлялось, при этом чистые активы имеют отрицательное значение в сумме 710 тыс. тенге в связи с отсутствием активов ИПИФ «ADAL INVEST» и начислением комиссионного вознаграждения за услуги банка-кастодиана и Центрального депозитария ценных бумаг.

- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «DALA INVEST» (далее «ЗПИФРИ «DALA INVEST»»).

Государственная регистрация выпуска паев ЗПИФРИ «DALA INVEST» произведена Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 02 декабря 2021 года (Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда № KZ67VHB00000108).

По состоянию на 31 декабря 2022 года размещения паев ЗПИФРИ «DALA INVEST» не осуществлялось, при этом чистые активы имеют отрицательное значение в сумме 200 тыс. тенге в связи с отсутствием активов ЗПИФРИ «DALA INVEST» и начислением комиссионного вознаграждения за услуги банка-кастодиана и Центрального депозитария ценных бумаг.

Отчет о чистых активах Интервального паевого инвестиционного фонда «ADAL INVEST»

Чистые активы, находящиеся под управлением Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	-
Ценные бумаги	-	-
Итого активы	-	-
Обязательства		
Прочие обязательства	710	526
Итого обязательства	710	526
Итого чистые активы	(710)	



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Отчет об изменении в чистых активах Интервального паевого инвестиционного фонда «ADAL INVEST»

	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	(526)	(350)
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли - продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	-	-
Итого доходов/расходов	-	-
Комиссионные расходы	(184)	(176)
<i>в том числе:</i>		
<i>управляющему инвестиционным портфелем</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>брокеру и дилеру</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>кастодиану и центральному депозитарно</i>	<i>(184)</i>	<i>(176)</i>
<i>прочим лицам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого расходов	(184)	(176)
Чистые активы на конец периода	(710)	(526)
Изменения в чистых активах	(184)	(176)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов расчетная стоимость пая (номинальная стоимость 100 долларов США) составляла отрицательное значение в сумме 1 534,64 долларов США (-710 тыс. тенге) и 1 218,80 долларов США (-526 тыс. тенге), соответственно.

Отчет о чистых активах Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «DALA INVEST»

Чистые активы, находящиеся под управлением Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	-
Ценные бумаги	-	-
Итого активы	-	-
Обязательства		
Прочие обязательства	200	33
Итого обязательства	200	33
Итого чистые активы	(200)	(33)

Отчет об изменении в чистых активах Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «DALA INVEST»

	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	(33)	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли - продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	-	-



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Итого доходов/расходов	-	-
Комиссионные расходы	(167)	(33)
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	-	-
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и центральному депозитария	(167)	(33)
прочим лицам	-	-
Итого расходов	(167)	(33)
Чистые активы на конец периода	(200)	(33)
Изменения в чистых активах	(167)	(33)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов расчетная стоимость пая составляла отрицательное значение в сумме -200 тыс. тенге и -33 тыс. тенге, соответственно.

