АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«UD Capital»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

и Отчет независимых аудиторов

г. Алматы, 2025 год

АО «UD Capital»:

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4 -6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11 – 41
Информация об активах, принятых в управление	42 - 57

АО «UD Capital»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «UD Capital» (далее - «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку отдельной финансовой отчетности из допущения, что Общество 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 Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Общества 08 апреля 2025 года.

От имени Правления АО «UD Capital »:

Елешев Е.С.
Председатель правления

Старикова-Тлеухан М.В.
Главный бухгалтер

М.П.

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі серіктесті
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы Әл-Фәрәби данғылы 19, «Нұрлы- Тау» Бизнес Орталығы,2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: 8(727) 311 01 18 (19,20)
факс: (727) 3110118
email: almirconsulting@mail.ru

Товарищество с ограниченной ответственностью
«ALMIR CONSULTING»
Республика Казахстан, г. Алматы
Пр. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нурлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж,
оф. 403
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК №0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года.

«Утверждаю»
Искендирова Б.К.
к.э.н., доцент, директор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000411 от 06.07.1998г.

Акционеру АО «UD Capital»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «UD Capital» (далее именуемое – «Общество»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «UD Capital» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Казахстане, 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Отчет в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан

Руководство Общества несет ответственность за выполнение Обществом требований законодательства Республики Казахстан в отношении составления отчетности об активах АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент», АО «АИФН «Car City (Кар Сити)», АО «АИФН ЦУМ», АО «АИФН «Альба», АО «АИФН «Сайхан», ИПИФ «UDC Progress», ЗПИФРИ «Mizar», АО «АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ЗПИФРИ «ORION» (далее –«Фонды»), АО «Казахстанский Фонд гарантирования депозитов» и АО «АИФН «SNS INVESTMENTS (СНС ИНВЕСТМЕНТС)», принятых Обществом в инвестиционное управление, за порядок ведения и составления отчетности в отношении данных активов и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности в отношении активов Фондов, принятых в инвестиционное управление.

В соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «Об инвестиционных и венчурных фондах» от 07 июля 2004 года №576-II, в ходе аудита мы провели проверку на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан в порядке ведения учета и составление отчетности в отношении активов Фондов, принятых Обществом в инвестиционное управление. По нашему мнению, прилагаемая на странице 42-57 отчетность в отношении активов Фондов, принятых Обществом в инвестиционное управление, состоящая из отчета по активам инвестиционного фонда и отчета о прибылях или убытках по активам инвестиционного фонда, составлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями применимого законодательства Республики Казахстан.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000101 от 03 сентября 2012г.

Искендирова Г.К.

08 апреля 2025 года,
г. Алматы

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	110 379	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7	219 077	144 210
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	497 147	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	365 407	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	105 921	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	11	27 298	19 234
Прочие краткосрочные активы	12	65 391	78 608
Инвестиция в дочернюю компанию	13	69 200	69 200
Отложенные налоговые активы	24	1 954	789
Основные средства	14	13 869	12 958
Нематериальные активы	15	4 706	5 812
Итого активы		**1 480 349**	**1 317 232**
Обязательства			
Кредиторская задолженность	16	49 388	11 450
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		9 742	4 007
Прочие краткосрочные обязательства	17	60 003	15 984
Итого обязательства		**119 133**	**31 441**
Капитал			
Акционерный капитал	18	1 225 200	1 225 200
Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	211	(211)
Нераспределенная прибыль		135 805	60 802
Итого капитал		**1 361 216**	**1 285 791**
Итого обязательства и капитал		**1 480 349**	**1 317 232**

Елешев Е.С.
Председатель правления

Старикова-Тлеухан М.В.
Главный бухгалтер

М.П.

08 апреля 2025 года,
г. Алматы

Примечания на стр. 11-41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	Примечание	2024 год	2023 год
Комиссионный доход/(расход), нетто	19	346 873	141 328
Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	20	132 052	224 838
Чистый доход по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	21	53 426	3 966
Чистый реализованный доход/(расход) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	22	(192)	-
Доходы по дивидендам		1 393	486
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто		89 800	653
Инвестиционный доход		**623 352**	**371 271**
Прочие доходы/(расходы), нетто		(2 573)	(1 006)
Операционные расходы	23	(479 111)	(304 948)
Прибыль до налогообложения		**141 668**	**65 317**
Расходы по налогу на прибыль	24	(10 665)	(5 408)
Прибыль за год		**131 003**	**59 909**
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:			-
Прибыль /(убыток) от переоценки долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		230	(211)
Реклассифицировано в состав прибылей и убытков в результате выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение периода		192	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		**422**	**(211)**
Итого совокупный доход за год		**131 425**	**59 698**
Прибыль за год на акцию (тенге):	24	**106,92**	**48,90**

Елешев Е.С.
Председатель правления

Старикова-Тлеухан М.В.
Главный бухгалтер

М.П.

08 апреля 2025 года,
г. Алматы

Примечания на стр. 11-41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс.тенге)

	Акционерный капитал	Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 31 декабря 2022 года	**1 225 200**	-	**56 893**	**1 282 093**
Прибыль за год	-	-	59 909	59 909
Прочий совокупный убыток за год	-	(211)	-	(211)
Дивиденды выплаченные	-	-	(56 000)	(56 000)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	**1 225 200**	**(211)**	**60 802**	**1 285 791**
Сальдо на 31 декабря 2023 года	**1 225 200**	**(211)**	**60 802**	**1 285 791**
Прибыль за год	-	-	131 003	131 003
Прочий совокупный доход за год	-	422	-	422
Дивиденды выплаченные	-	-	(56 000)	(56 000)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	**1 225 200**	**211**	**135 805**	**1 361 216**

Елешев Е.С.
Председатель правления

М.П.

08 апреля 2025 года,
г. Алматы

Старикова-Тлеухан М.В.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(косвенный метод)

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год (Реклассифицировано)
Чистая прибыль до налогообложения	**141 668**	**65 317**
Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:	**(57 865)**	**7 292**
Амортизационные отчисления и износ	5 391	4 264
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам работников	13 821	8 035
Амортизация дисконта и премии по финансовым активам	519	(1 462)
Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 165	(3 966)
Чистый (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты	(89 800)	(653)
Прочие корректировки на неденежные статьи	1 039	1 074
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	**83 803**	**72 609**
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	**(66 912)**	**125 724**
(Увеличение) уменьшение операций обратное РЕПО	(74 867)	880 837
(Увеличение) уменьшение комиссионных доходов к получению	(8 064)	484
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(158 827)	(342 286)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	77 249	(202 723)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	92 380	(198 301)
(Увеличение) уменьшение прочих активов	5 217	(12 287)
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	**81 957**	**9 398**
Увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности	37 938	2 946
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	44 019	6 452
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	**98 848**	**207 731**
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(6 061)	(15 618)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	**92 787**	**192 113**
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью		
Реализация/ (приобретение) основных средств и нематериальных активов	(5 196)	(6 366)
Выдача займа связанной стороне	(96 000)	(112 000)
Погашение займа связанной стороной	104 000	56 000
Приобретение дочерней компании	-	(69 200)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	**2 804**	**(131 566)**
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		
Дивиденды выплаченные	(56 000)	(56 000)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	**(56 000)**	**(56 000)**
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный период	**39 591**	**4 547**
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	63 644	727
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	**7 144**	**1 870**
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	**110 379**	**7 144**

Елешев Е.С.
Председатель правления
М.П.

Старикова-Тлеухан М.В.
Главный бухгалтер

* Реклассифицировано (Примечание 5)

08 апреля 2025 года
г. Алматы

Примечания на стр. 11-41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности

1. Общая часть

Акционерное Общество «UD Capital» (далее по тексту - «Общество») образовано 24 декабря 2021 года. Общество приступило к финансово-хозяйственной деятельности с 2022 года.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, мкр. Нур Алатау, улица Темирбек Кожакеева, д.36.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов акционерный капитал Общества сформирован в размере 1 225 200 000 (один миллиард двести двадцать пять миллионов двести тысяч) тенге. Количество объявленных и размещенных простых акций оставляет 1 225 200 (один миллион двести двадцать пять тысяч двести) штук.

Единственным акционером Общества является физическое лицо - резидент Республики Казахстан Усеров Даулет Ералыевич.

Деятельность Общества регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка и осуществляется на основании лицензии № 3.2.248/20 от 07 апреля 2022 года, дающей право на следующие виды деятельности на рынке ценных бумаг:

1) брокерская и дилерская деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя;
2) деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 24 человек, на 31 декабря 2023 года - 23 человек.

Дочерние контролируемые предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Страна учреждения	Дата образования	Основная деятельность	Доля участия	
				31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Частная компания UD Capital Astana Ltd	Казахстан	23 ноября 2023г.	Финансовые услуги и инвестиционная деятельность	100%	100%

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Отчетным периодом для Общества является календарный год.

Заявление о соответствии МСФО

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).
Данная отдельная финансовая отчетность – отчетность материнской компании АО «UD Capital». Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью АО «UD Capital» и его дочерней компанией.

Геополитическая ситуация

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжат вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и физических лиц. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

Волатильность на фондовых и валютных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую повлияют на компании, которые ведут активную деятельность или имеют существенные связи с Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Украиной. Однако

последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут повлиять не только на компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участница конфликта.

Инфляция и текущие экономические условия

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

Цены на многие товары, в том числе на продукты питания остаются высокими. В соответствие с данными Национального Банка Республики Казахстан инфляция в Казахстане в 2024 году составила 8,6% (2023 год-9,8%).

Общество продолжает оценивать эффект данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые ресурсы.

Принцип непрерывности

Данная отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не смогло продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Отдельная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Метод начисления

Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта измерения и представления отчетности

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее- «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Обществом операции и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей отдельной финансовой отчетности.

Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

База для оценки

Отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка отдельной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности. Эти субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Для основных оценок используется информация, имеющаяся на дату составления отдельной финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:
Председатель правления – Елешев Ерболат Серикбаевич;
Главный бухгалтер – Старикова-Тлеухан Милана Викторовна.

3. Существенные положения учетной политики

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
В январе 2020 года были выпущены поправки, в которых уточняются требования к классификации обязательств краткосрочных, так и долгосрочных. В июне 2022 года в окончательной редакции были опубликованы поправки ранее представленные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами». В поправках разъясняется следующее:
- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательства должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если встроенный в конвертируемое обязательство производный инструмент сам является долевым инструментом.

Кроме того, необходимо раскрывать информацию, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.
Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»
Поправки разъясняются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования о дополнительном раскрытии таких соглашений. Требования к раскрытию информации должны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.
Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества ввиду отсутствия соглашений о финансировании поставщиков, заключенных Обществом.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»
Поправки уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой таким образом, чтобы исключить признание любых сумм прибыли или убытка, относящихся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.
Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу
Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Общества. Общество не применило указанные стандарты и поправки досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» дата вступления в силу будет определена дополнительно.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена» вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Классификация и оценка финансовых инструментов» вступают в силу с 01 января 2026 года, допускается досрочное применение.

«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» вступают в силу с 01 января 2026 года, допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» вступает в силу с 01 января 2027 года, допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» вступает в силу с 01 января 2027 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Общество проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на отдельную финансовую отчетность и результаты деятельности.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства на текущих счетах в банках и денежные средства на брокерских счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и

ТОО «Kalan Consulting» г. Астана
Для аудиторских отчетов

подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Активы по операциям «Обратное РЕПО»

В процессе своей деятельности Общество заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее «операции РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее операции «Обратное РЕПО»). Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» используются Обществом в качестве одного из средств управления ликвидностью.
Активы, приобретенные по соглашениям «Обратное РЕПО», отражаются в отдельной финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как операции «Обратное РЕПО».
Приобретение ценных бумаг по операциям «Обратное РЕПО» отражается в отдельном отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

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

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Общество учитывает денежные средства, финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, активы по операциям «Обратное РЕПО», комиссионные вознаграждения к получению и прочие финансовые активы.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой, Общество учитывает финансовые инструменты в виде долговых и долевых ценных бумаг.
- Бизнес-модель, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долговых и долевых ценных бумаг.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.
По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения;
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов;

ТОО «Alnic Consulting» г. Астана
Для аудиторских отчетов

– прочие прибыли и убытки.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прибыль или убыток признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Долевые и долговые финансовые инструменты, обращающиеся на организованных рынках, которые Общество приобретает с целью продажи в краткосрочном периоде, классифицируются как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и отражаются по справедливой стоимости. Долевые и долговые финансовые инструменты, обращающиеся на организованных рынках, которые Общество приобретает с целью продажи и получения, предусмотренных договором денежных потоков в краткосрочном периоде, классифицируются как «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и отражаются по справедливой стоимости.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток признаются в составе прибыли или убытка в отчете в составе прочего совокупного дохода. Процентная выручка и прибыли или убытки от изменения валютных курсов признаются в составе прибыли или убытка таким же образом, как в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. При прекращении признания долгового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленная прибыль/убыток, ранее признаваемый в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется из категории собственного капитала в категорию прибыли или убытка. При прекращении признания долевых инструментов, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, не реклассифицируются в категорию прибыли иди убытка, а переводиться в состав другой статьи собственного капитала. Долговые инструменты, которые после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат обесценению.

Для определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Общество 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 Общество 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 Общество начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Обществом определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При первоначальном признании финансового актива Общество 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, Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

ТОО «Almi Consulting» Для аудиторских отчетов

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 долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – не уменьшают балансовую стоимость, поскольку стоимость этих активов является их справедливой стоимостью, однако величина оценочного резерва под убытки раскрывается и признается в составе резерва изменений справедливой стоимости.

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет их кредитного обесценения, за исключением долевых финансовых активов. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.
Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и комиссионных доходов к получению Общество использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Общество использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки в случае комиссионных доходов к получению:

Количество дней просрочки	**Размер резерва (%)**
Просрочка отсутствует	-
Платежи просрочены более 90 дней, но менее 180 дней	50
Платежи просрочены более 180 дней	100
Пролонгация по договору	5

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Для аудиторских отчетов

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытках.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства
Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств
Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств
Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. 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.

Инвестиции в дочерние предприятия

Общество учитывает в отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние предприятия по фактической себестоимости за минусом убытков от обесценения.

Основные средства

Основные средства учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.
Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.
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 составе прибыли и убытка по мере их возникновения. После первоначального признания, основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.
Амортизация начисляется и отражается в составе прибыли и убытка на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется по следующим нормам амортизации активов:

ТОО «Almir Consulting» г. Алматы
Для аудиторских отчетов

	Срок полезной службы (лет)
Компьютеры и передаточные устройства	3
Прочее	5-7

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа и ликвидационная стоимость оцениваются в конце каждого отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.
Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы
Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	5 – 6
Прочие нематериальные активы	5 – 6

Обесценение нефинансовых активов
На каждую отчетную дату составления финансовой отчетности Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости нефинансовых активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.
Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения при этом, признается в качестве расхода.

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

Общество в качестве арендатора по краткосрочной аренде
Общество применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды офисных помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Налогообложение
Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Подоходный 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 прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли или убытка, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Текущий 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 налог на прибыль определяется по методу обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и стоимостью, используемых в налоговых целях. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенный налоговый актив отражается 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 подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статьи административных расходов в составе прибыли или убытка Общества за отчетный период.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 425 000 тенге в месяц (2023 год: 350 000 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. С 1 января 2024 года Общество осуществляет уплату обязательных пенсионных взносов работодателя в размере 1,5% от ежемесячного дохода работников, но не более 63 750 тенге в месяц. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников, а обязательные пенсионные взносы работодателя оплачиваются за счет собственных средств Общества. Вышеуказанные платежи включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда, в отчете о прибыле и убытке и прочем совокупном доходе, в момент их возникновения. Общество не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Капитал

Акционерный капитал
Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды
Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Комиссионные доходы
Общество получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые оно оказывает клиентам. Комиссионные, полученные от оказания услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской

Для аудиторских отчетов

деятельности, управления активами и консультационных услуг. Выручка от оказания консультационных услуг признается в тот момент, когда услуга оказана.

Брокерские услуги
Выручка от брокерских услуг признается в определенный момент времени, так как контроль за выполненной услугой передается тогда, когда услуга оказана, на дату совершения сделки.

Услуги за управление инвестиционным портфелем
Возмещение состоит из двух компонентов: комиссии за управление, основанной на средней стоимости актива-для закрытых паевых инвестиционных фондов, на средней общей стоимости активов-для интервальных паевых инвестиционных фондов и комиссии за выполнение, которая подлежит, если достигнут определенный уровень доходности. Комиссия за выполнение признается Обществом в определенный момент времени.

Признание процентных доходов и расходов
Общество рассчитывает процентный доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, применяя эффективную процентную ставку к валовой балансовой стоимости финансовых активов.

Эффективная процентная ставка по финансовому активу или обязательству рассчитывается при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства. При расчете процентного дохода или расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива или амортизированной стоимости обязательства. Эффективная процентная ставка пересматривается в результате периодической переоценки потоков денежных средств по инструментам с плавающей ставкой с целью отражения изменения рыночных процентных ставок.

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»
Прибыли/убытки от продажи указанных выше финансовых инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам.

Резервы, условные обязательства и условные активы
Резервы - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:
- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности 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 маловероятной.
Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах
Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Обществе, 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. Подробная информация представлена в *Примечании 27*.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан, то есть тенге.

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге/1 доллар США	525,11	454,56
Тенге/1 российский рубль	4,88	5,06

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 (не корректирующие события). Если не корректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Подробная информация представлена в *Примечании 31*.

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка отдельной финансовой отчетности Общества 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.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.
Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта

Для аудиторских отчетов

возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Для всех остальных финансовых инструментов Общество признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента.

Общество считает, что произошло существенное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 90 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов
Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого отчетного периода, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога
На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

5. Пересмотр сравнительной информации

Определенные суммы в отдельном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были пересмотрены руководством Общества для улучшения представления некоторых данных в отдельной финансовой отчетности. Описание пересмотренных статей финансовой отчетности приведено ниже:

Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Как показано ранее	Реклассификация	После изменений
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	**69 724**	**56 000**	**125 724**
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(68 287)	56 000	(12 287)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	**151 731**	**56 000**	**207 731**
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	**136 113**	**56 000**	**192 113**
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью			
Выдача займа связанной стороне	-	(112 000)	(112 000)
Погашение займа связанной стороной	-	56 000	56 000
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	**(75 566)**	**(56 000)**	**(131 566)**

6. Денежные средства и их эквиваленты

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	4 411	4 843

Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	2 301	2 275
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	103 249	-
Денежные средства на счетах в АО «Казахстанская фондовая биржа»	418	26
	110 379	**7 144**

Денежные средства и их эквиваленты являются не обремененными и свободны от залоговых обязательств.

В связи с достаточно высоким уровнем кредитного рейтинга финансовых организаций, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты, руководство Общества приняло решение не начислять резервы по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам (*Примечание 28*).

7. Активы по операциям «Обратное РЕПО»

(тыс. тенге)

Эмитент	ISIN	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
Министерство финансов Республики Казахстан	KZK200000679	-	-	144 210	138 004
Евразийский банк развития	KZ2D00010766	218 076	217 906	-	-
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00001202	1 001	908	-	-
		219 077	**218 814**	**144 210**	**138 004**

На 31 декабря 2024 года Общество заключило две операции «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже, закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2024 года. Сумма вознаграждения на 31 декабря 2024 года составляет ноль тенге, на 31 декабря 2023 года сумма 120 тысяч тенге.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долевые ценные бумаги	20 813	8 198
Долговые ценные бумаги	476 334	330 122
	497 147	**338 320**

(тыс. тенге)

Долевые ценные бумаги	ISIN	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Казахтелеком»	KZ0009093241	-	5 266
CXApp Inc.	US23248B1098	-	2 932
АО «ЭЙР АСТАНА»	KZ1C00004050	7 414	-
АО «KEGOC»	KZ1C00000959	10 783	-
ProShares UltraPro Short QQQ	US74347G1922	2 616	-
		20 813	**8 198**

(тыс. тенге)

Долговые ценные бумаги	ISIN	Процентная ставка, %	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Министерство финансов Республики Казахстан	KZK200000745	16,70%	323 493	330 122
Министерство финансов США	US91282CLW90	4,25%	152 841	-
			476 334	**330 122**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, для расчета справедливой стоимости всех ценных бумаг, находящихся в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество использовало информацию о рыночной стоимости из независимых источников.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не являются просроченными.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 24 084 тысячи тенге, по состоянию на 31 декабря 2023 года 23 241 тысяч тенге.

9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долговые ценные бумаги	365 407	442 656
	365 407	**442 656**

Процентные ставки в таблице, представленной ниже, рассчитаны как средневзвешенные эффективные процентные ставки по соответствующим ценным бумагам:

(тыс. тенге)

	Процентная ставка, %	Срок погашения, год	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Интерфинанс»	25%	06.04.2024г.	-	442 656
ТОО «Fly Jet. Kz»	4%	27.05.2027г.	365 407	-
			365 407	**442 656**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство Общества оценило, что резервы по ожидаемым кредитным убыткам не создавались.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 8 332 тысячи тенге, по состоянию на 31 декабря 2023 года 7 257 тысяч тенге.

10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долговые ценные бумаги	105 921	198 301
	105 921	**198 301**

(тыс. тенге)

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2024 года	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2023 года
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00008738	-	-	9,50%	106 928
Министерство финансов США	US91282CHD65	4,25%	105 921	4,25%	91 373
			105 921		**198 301**

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

(тыс. тенге)

Валовая балансовая стоимость на 01 января 2023 года	-
Приобретение	187 396
Амортизация дисконта (премии)	2 837
Изменения в наращенных процентах	8 199
Переоценка справедливой стоимости	(211)
Курсовые разницы	80

На 31 декабря 2023 года	**198 301**
Продажа активов	(100 556)
Амортизация дисконта (премии)	1 310
Изменения в наращенных процентах	(7 488)
Переоценка справедливой стоимости	230
Курсовые разницы	14 124
На 31 декабря 2024 года	**105 921**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, для расчета справедливой стоимости всех ценных бумаг, находящихся в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество использовало информацию о рыночной стоимости из независимых источников.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 382 тысячи тенге, по состоянию на 31 декабря 2023 года 8 199 тысяч тенге.

11. Дебиторская задолженность по комиссиям

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторы по комиссии от брокерской деятельности	11 797	13 267
Дебиторы по комиссии представителя держателей облигаций	624	200
Дебиторы по комиссии за управление активами	14 877	5 767
	27 298	**19 234**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство Общества оценила, что дебиторская задолженность является не просроченной и резервы по ожидаемым кредитным убыткам не создавались.

12. Прочие краткосрочные активы

(тыс.тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы:		
Средства, ограниченные в использовании на счете в Казахстанской фондовой бирже	8 500	7 500
Займы, предоставленные руководителю Общества*	48 000	56 000
Прочие финансовые активы	61	
	56 561	***63 500***
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата за услуги	6 555	14 147
Товарно-материальные запасы	198	93
Прочие активы	2 077	868
	8 830	***22 608***
	65 391	**78 608**

* Руководителю Общества предоставлен краткосрочный беспроцентный заем 23 декабря 2024 года, со сроком погашения декабрь 2025 года. Заем, предоставленный в 2023 году погашен в июле 2024 года.

13. Инвестиция в дочернюю компанию

(тыс.тенге)

Дочерняя компания	Доля участия, %	Страна	Отрасль	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Частная компания UD Capital Astana Ltd	100%	Казахстан	Финансовые услуги	69 200	69 200

Частная компания UD Capital Astana Ltd была учреждена и зарегистрирована 23 ноября 2023 года в юрисдикции Международного финансового центра Астаны (далее - «МФЦА») в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА.

14. Основные средства

(тыс.тенге)

	Компьютеры и передаточные устройства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	**8 200**	**4 798**	**12 998**
Поступление	3 014	1 884	4 898
Выбытие	(36)	-	(36)
На 31 декабря 2023 года	**11 178**	**6 682**	**17 860**
Поступление	4 464	732	5 196
Выбытие	(5)	(192)	(197)
На 31 декабря 2024 года	**15 637**	**7 222**	**22 859**
Амортизация			
На 31 декабря 2022 года	**(1 247)**	**(404)**	**(1 651)**
Амортизация за период	(2 531)	(756)	(3 287)
Амортизация по выбывшим основным средствам	36	-	36
На 31 декабря 2023 года	**(3 742)**	**(1 160)**	**(4 902)**
Амортизация за период	(3 390)	(895)	(4 285)
Амортизация по выбывшим основным средствам	5	192	197
На 31 декабря 2024 года	**(7 127)**	**(1 863)**	**(8 990)**
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	**6 953**	**4 394**	**11 347**
На 31 декабря 2023 года	**7 436**	**5 522**	**12 958**
На 31 декабря 2024 года	**8 510**	**5 359**	**13 869**

Руководство Общества считает, что основные средства на конец отчетного периода не обесценились.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств, составила ноль тенге.

15. Нематериальные активы

(тыс.тенге)

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Всего
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	**5 931**	-	**5 931**
Поступление	-	1 468	1 468
На 31 декабря 2023 года	**5 931**	**1 468**	**7 399**
Поступление	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**5 931**	**1 468**	**7 399**
Амортизация			
На 31 декабря 2022 года	**(610)**	-	**(610)**
Амортизация за период	(842)	(135)	(977)
На 31 декабря 2023 года	**(1 452)**	**(135)**	**(1 587)**
Амортизация за период	(885)	(221)	(1 106)
На 31 декабря 2024 года	**(2 337)**	**(356)**	**(2 693)**
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	**5 321**	-	**5 321**
На 31 декабря 2023 года	**4 479**	**1 333**	**5 812**
На 31 декабря 2024 года	**3 594**	**1 112**	**4 706**

Руководство Общества считает, что нематериальные активы на конец отчетного периода не обесценились.

ТОО «Alfa Consulting» Для аудиторских отчетов

16. Кредиторская задолженность

(тыс.тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Комиссионные расходы к оплате	46 385	8 237
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 003	3 213
	49 388	**11 450**

17. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс.тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность по оплате труда	28 000	-
Авансы полученные	-	200
Резерв по неиспользованным отпускам работников	16 687	9 545
	44 687	**9 745**
Обязательства по налогам и прочим платежам		
Индивидуальный подоходный налог	8 063	2 539
Социальный налог	55	-
Обязательные платежи	7 198	3 700
	15 316	**6 239**
	60 003	**15 984**

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

(тыс.тенге)

	2024 год	2023 год
Сальдо на 1 января	**9 545**	**5 422**
Начислено	13 821	8 035
Использовано	(6 679)	(3 912)
Сальдо на 31 декабря	**16 687**	**9 545**

18. Акционерный капитал

В январе 2022 года Общество выпустило и разместило 1 225 200 акций на общую сумму 1 225 200 тыс. тенге. Единственным акционером Общества является Усеров Даулет Ералыевич.

В течение 2024 года Общество в соответствии с Решением единственного акционера от 02 апреля 2024 года, по итогам деятельности за 2023 год начислило и выплатило дивиденды в размере 56 000 тыс. тенге.

В течение 2023 года Общество в соответствии с Решением единственного акционера от 16 августа 2023 года, по итогам деятельности за 2022 год начислило и выплатило дивиденды в размере 56 000 тыс. тенге.

19. Комиссионный доход/расход, нетто

Комиссионный доход/(расход) Общества сложился из комиссионных доходов и расходов по операциям на рынке ценных бумаг и включает в себя:

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Комиссионные доходы		
Доход от брокерской деятельности	343 100	39 530
Комиссионный доход от управления активами	141 467	94 816
Доход по услугам номинального держателя	14 673	14 489
Доход от консультационных услуг	26 700	700
Доход от возмещения услуг	53 357	22 268
	579 297	**171 803**
Комиссионные расходы		
Услуги фондовой биржи	(32 764)	(11 569)
Услуги банка - кастодиана	(13 308)	(8 119)
Услуги центрального депозитария	(10 903)	(10 787)
Агентские услуги	(175 449)	-
	(232 424)	**(30 475)**
Итого:	**346 873**	**141 328**

Комиссионные доходы по договорам с покупателями оцениваются на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем.
Общество признает дебиторскую задолженность по договорам с покупателями, когда права Общества за получение возмещения за работу, которая была выполнена, становятся безусловными.
По договорам на доверительное управление активами Общество получает комиссионное вознаграждение в зависимости от размера активов. Услуги оказываются на территории Республики Казахстан.

20. Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Процентные доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, нетто	55 761	51 772
Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	76 291	173 066
Итого процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	**132 052**	**224 838**

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Процентные доходы по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, включают:		
Купонное вознаграждение по ценным бумагам	56 280	50 310
Доходы/(расходы) по амортизации дисконта и премии по ценным бумагам, нетто	(519)	1 462
	55 761	**51 772**

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают:		
Вознаграждение по операциям «Обратное РЕПО»	39 571	66 954
Купонное вознаграждение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	38 548	107 327
Вознаграждение по операциям «Прямое РЕПО»	(1 828)	(1 215)
	76 291	**173 066**

21. Чистый доход по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто

(тыс.тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	(11 165)	(3 577)
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	64 591	7 543
	53 426	**3 966**

22. Чистый реализованный доход/(расход) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто

(тыс.тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	(192)	-

	(192)	-

23. Операционные расходы

(тыс.тенге)

	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда	278 983	189 734
Налоги и отчисления по заработной плате	32 331	19 518
Резерв по неиспользованным отпускам работников	13 821	8 035
Профессиональные услуги*	14 434	14 244
Аренда	24 400	18 000
Услуги охраны	12 329	7 347
Информационные услуги	29 115	14 358
Сопровождение программного обеспечения	19 593	8 833
Членские взносы	8 740	2 400
Юридические услуги	15 645	4 545
Услуги банка	512	638
Налоги, помимо подоходного налога	1 477	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 391	4 264
Услуги связи	189	184
Коммунальные услуги	1 424	1 126
Командировочные расходы	3 046	426
Материальные затраты	462	1 503
Страхование	192	106
Почтовые услуги	1 280	847
Прочие	15 747	8 840
	479 111	**304 948**

* Профессиональные услуги включают аудиторские, консультационные, услуги оценки и прочие услуги сторонних организаций.

24. Расходы по подоходному налогу

В 2024 и 2023 годах установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан составляла 20%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, сопоставлены с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Текущий подоходный налог	9 778	4 110
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	2 052	1 606
Отложенный налог	(1 165)	(308)
Итого расходы по подоходному налогу	**10 665**	**5 408**

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан действующая ставка подоходного налога равна 20%.

Сверка действующей налоговой ставки

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистая прибыль до налогообложения	**141 668**	**65 317**
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	28 334	13 063

Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	2 052	1 606
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(19 721)	(9 261)
Итого расходы по подоходному налогу	**10 665**	**5 408**

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2024 года приведен ниже:

(тыс.тенге)

	31 декабря 2023 года	За счет изменения временных разниц	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые обязательства	**(1 120)**	**(274)**	**(1 394)**
Основные средства и нематериальные активы	(1 120)	(274)	(1 394)
Отложенные налоговые активы	**1 909**	**1 439**	**3 348**
Резерв по неиспользованным отпускам работников	1 909	1 428	3 337
Неоплаченные налоги	-	11	11
Актив/(обязательство) по отложенному налогу	**789**	**1 165**	**1 954**

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2023 года приведен ниже:

(тыс.тенге)

	31 декабря 2022 года	За счет изменения временных разниц	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые обязательства	**(777)**	**(343)**	**(1 120)**
Основные средства и нематериальные активы	(777)	(343)	(1 120)
Отложенные налоговые активы	**1 258**	**651**	**1 909**
Резерв по неиспользованным отпускам работников	1 084	825	1 909
Неоплаченные налоги	174	(174)	-
Актив/(обязательство) по отложенному налогу	**481**	**308**	**789**

На 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Общество может признать отложенный актив, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива.

25. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Общества за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Общества, на средневзвешенное количество его простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

(тыс.тенге)

	2024 год	2023 год
Чистая прибыль	**131 003**	**59 909**
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 225 200	1 225 200
Прибыль на одну акцию (тенге)	**106,92**	**48,90**

26. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность

экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Общества.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общества, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Обществу.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Общества, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризируются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение трех лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Обществу могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Общество считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Брокерская деятельность

В ходе своей деятельности Общество заключает соглашения с клиентами в целях исполнения их письменных заказов по купле-продаже ценных бумаг без права принятия решения, в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Общество обязано строго выполнять инструкции клиента, и несет ответственность за убытки, вызванные невыполнением данных инструкций. Однако, потенциальная ответственность за убытки или действия, как результат инвестиционных действий, лежит на клиентах.

Фидуциарная деятельность

Общество предоставляет услуги по управлению активами акционерных и паевых инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2024 года под управлением Общества находилось 11 фондов и 1 физическое лицо, в т.ч. 8 акционерных обществ и 3 паевых фондов (31 декабря 2023 года 12 фондов и 1 физическое лицо, в т.ч. 8 акционерных обществ и 4 паевых фондов). Справедливая стоимость чистых активов акционерного фонда по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 65 531 797 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 152 168 872 тыс. тенге). Справедливая стоимость чистых активов паевого фонда по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 10 711 737 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 7 200 687 тыс. тенге).

27. Операции со связанными сторонами

При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Контроль деятельности Общества осуществляется его акционером. Акционером Общества является Усеров Д.Е.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Займ, предоставленный в течение 2024 года, является краткосрочным, и не дисконтировался.

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года:

(тыс.тенге)

	31 декабря 2023 года	Выдано	Погашено	31 декабря 2024 года	Описание
Руководитель Общества	56 000	96 000	(104 000)	48 000	Предоставленные займы
	56 000	**96 000**	**(104 000)**	**48 000**	

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

(тыс.тенге)

	31 декабря 2022 года	Выдано	Погашено	31 декабря 2023 года	Описание
Руководитель Общества	-	112 000	(56 000)	56 000	Предоставленные займы
	-	**112 000**	**(56 000)**	**56 000**	

Вознаграждение руководящему составу

По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управляющий персонал состоял из 5 человек (2023 год: 5 человек). Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу за их участие в работе Общества, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, оговоренный в контракте. Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, включенных в статью «Расходы по оплате труда» *(Примечание 23)*, представлен следующим образом:

(тыс.тенге)

	2024 год	2023 год
Заработная плата и премии	117 750	87 366
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	*75 734*	*59 164*

28. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Общества управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Общества являются риски, связанные с ликвидностью, кредитные риски, риски изменения ставок вознаграждения и обменных курсов валют, которые возникают у Общества за отчетный период. Ниже приведены описания политики Общества в отношении управления данными рисками.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет Директоров, однако также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль за рисками.

Правление

Обязанность Правления заключается в контроле за процессом управления рисками в Обществе.

Управление рисками

Подразделение управления рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля.

Контроль рисков

Подразделение контроля рисков отвечает за контроль соблюдения принципов, политики управления рисками и лимитов риска. В Обществе применяется система двойного контроля при управлении рисками, основанная на разделении функционала бэк и фронт офисов.

Внутренний аудит

Процессы управления рисками, проходящие в Обществе, ежегодно аудируются подразделением внутреннего аудита, который проверяет как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Обществом. Отдел внутреннего аудита обсуждает результаты проведенных проверок с руководством и представляет свои выводы и рекомендации.

Кредитный риск

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

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

(тыс.тенге)

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2024 года			
Денежные средства и их эквиваленты	110 379	-	110 379
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	219 077	219 077	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	497 147	-	497 147
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	365 407	-	365 407
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	105 921	-	105 921
Дебиторская задолженность по комиссиям	27 298	-	27 298
Прочие финансовые активы	56 561	-	56 561
	1 381 790	**219 077**	**1 162 713**

(тыс.тенге)

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2023 года			
Денежные средства и их эквиваленты	7 144	-	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	144 210	(144 210)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	338 320	-	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	442 656	-	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	198 301	-	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	19 234	-	19 234
Прочие финансовые активы	63 500	-	63 500
	1 213 365	**144 210**	**1 069 155**

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2024 года была следующая:

(тыс.тенге)

	от ААА до ААА-	от ВВ+ до ВВ-	ниже ВВВ-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	6 712	103 667	110 379
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	219 077	-	219 077
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	497 147	-	497 147
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	365 407	365 407
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	105 921	105 921
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	-	27 298	27 298
Прочие финансовые активы	-	-	-	56 561	56 561
	-	-	**722 936**	**658 854**	**1 381 790**

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2023 года была следующая:

(тыс.тенге)

	от ААА до ААА-	от ВВ+ до ВВ-	ниже ВВВ-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	7 118	26	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	144 210	-	144 210
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	335 388	2 932	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	442 656	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	198 301	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	-	19 234	19 234
Прочие финансовые активы	-	-	-	63 500	63 500
	-	-	**486 716**	**726 649**	**1 213 365**

Общество управляет кредитным риском путем оценки уровня риска дефолта банков на постоянной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

(тыс.тенге)

31 декабря 2024 года	**До востребования**	**Менее 3 месяцев**	**От 3 до 12 месяцев**	**Итого**
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	110 379	-	-	110 379
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	219 077	-	219 077
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	497 147	497 147

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	365 407	365 407
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	105 921	105 921
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	27 298	27 298
Прочие финансовые активы	-	-	56 561	56 561
Итого финансовые активы	**110 379**	**219 077**	**1 052 334**	**1 381 790**
Финансовые обязательства:				
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(49 388)	(49 388)
Итого финансовые обязательства	**-**	**-**	**(49 388)**	**(49 388)**
Нетто позиция	**110 379**	**219 077**	**1 002 946**	**1 332 402**

(тыс.тенге)

31 декабря 2023 года	**До востребования**	**Менее 3 месяцев**	**От 3 до 12 месяцев**	**Итого**
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	7 144	-	-	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	144 210	-	144 210
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	338 320	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	442 656	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	198 301	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	19 234	19 234
Прочие финансовые активы	-	-	63 500	63 500
Итого финансовые активы	**7 144**	**144 210**	**1 062 011**	**1 213 365**
Финансовые обязательства:				
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(11 450)	(11 450)
Итого финансовые обязательства	**-**	**-**	**(11 450)**	**(11 450)**
Нетто позиция	**7 144**	**144 210**	**1 050 561**	**1 201 915**

Рыночный риск

Рыночный риск – вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Рыночные риски включают в себя валютный, прочий ценовой и процентный риски.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

(тыс. тенге)

31 декабря 2024 года	**Тенге**	**Доллар США**	**Всего**
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4 829	105 550	110 379
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	219 077	-	219 077
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	341 691	155 456	497 147
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	365 407	365 407

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	105 921	105 921
Дебиторская задолженность по комиссиям	27 298	-	27 298
Прочие финансовые активы	56 561	-	56 561
Итого финансовые активы	**649 456**	**732 334**	**1 381 790**
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность	(49 388)	-	(49 388)
Итого финансовые обязательства	**(49 388)**	-	**(49 388)**
Нетто позиция	**600 068**	**732 334**	**1 332 402**

(тыс. тенге)

31 декабря 2023 года	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Всего
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	4 869	2 047	228	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	144 210	-	-	144 210
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	335 388	2 932	-	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	442 656	-	-	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	106 928	91 373	-	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	19 234	-	-	19 234
Прочие финансовые активы	63 500	-	-	63 500
Итого финансовые активы	**1 116 785**	**96 352**	**228**	**1 213 365**
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	(11 450)	-	-	(11 450)
Итого финансовые обязательства	**(11 450)**	-	-	**(11 450)**
Нетто позиция	**1 105 335**	**228**	**96 352**	**1 201 915**

Основные денежные потоки Общества в 2024 и 2023 годах генерировались главным образом в тенге, в долларах США и российских рублях. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Общества, выраженных в иностранных валютах.

Ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

(тыс. тенге)

Валюта	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения 2024 год	2023 год
Доллар США	20%	146 467	19 271
	-20%	(146 467)	(19 271)
Российский рубль	20%	-	46
	-20%	-	(46)

Риск изменения ставок вознаграждения

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как у Общества не имеются финансовые активы с переменной ставкой процента.

Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски – это риски колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия риска изменений процентной ставки или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Прочие ценовые риски возникают тогда, когда Общество имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	2 081	(2 081)	820	(820)

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Общество определило классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии справедливой стоимости.

(тыс. тенге)

	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
					31 декабря 2024 года	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2024 года	497 147	-	-	497 147	497 147
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2024 года	105 921	-	-	105 921	105 921
		603 068	-	-	**603 068**	**603 068**

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	-	110 379	-	110 379	110 379
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	219 077	-	-	219 077	219 077
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	365 407	-	365 407	365 407
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	27 298	27 298	27 298
Прочие финансовые активы	-	-	56 561	56 561	56 561
	219 077	**475 786**	**83 859**	**778 722**	**778 722**
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	-	-	49 388	49 388	49 388

(тыс. тенге)

	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
					31 декабря 2023 года	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2023 года	338 320	-	-	338 320	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года	198 301	-	-	198 301	198 301
		536 621	-	-	**536 621**	**536 621**
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	7 144	-	7 144	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	144 210	-	-	144 210	144 210
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	442 656	-	442 656	442 656
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	19 234	-	19 234	19 234
Прочие финансовые активы	-	-	63 500	-	63 500	63 500
		144 210	**532 534**	-	**676 744**	**676 744**
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Кредиторская задолженность	-	-	11 450	-	11 450	11 450

За указанные периоды Общество осуществило переводы между Уровнем 2 и Уровнем 3 дебиторской и кредиторской задолженностей и прочих активов. Этот перевод связан с тем, что при оценке вышеперечисленных активов и обязательств не использовалась наблюдаемая информация из доступных источников на рынке.

Методики оценки и допущения

Методика оценки и допущения по активам при определении справедливой стоимости активов, которые отражены по справедливой стоимости.

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах.

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

30. Анализ сроков погашения активов и обязательств

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения.

(тыс. тенге)

	2024 год			2023 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
АКТИВЫ						
Денежные средства и их эквиваленты	110 379	-	110 379	7 144	-	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	219 077	-	219 077	144 210	-	144 210
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	497 147	-	497 147	338 320	-	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	365 407	-	365 407	442 656	-	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	105 921	-	105 921	198 301	-	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	27 298	-	27 298	19 234	-	19 234
Прочие краткосрочные активы	65 391	-	65 391	78 608	-	78 608
Инвестиция в дочернюю компанию	-	69 200	69 200	-	69 200	69 200
Отложенные налоговые активы	-	1 954	1 954	-	789	789
Основные средства	-	13 869	13 869	-	12 958	12 958
Нематериальные активы	-	4 706	4 706	-	5 812	5 812
Итого активов	**1 390 620**	**89 729**	**1 480 349**	**1 228 473**	**88 759**	**1 317 232**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	49 388	-	49 388	11 450	-	11 450
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	9 742	-	9 742	4 007	-	4 007
Прочие краткосрочные обязательства	60 003	-	60 003	15 984	-	15 984
Итого обязательств	**119 133**	**-**	**119 133**	**31 441**	**-**	**31 441**
Нетто позиция	**1 271 487**	**89 729**	**1 361 216**	**1 197 032**	**88 759**	**1 285 791**

31. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения отдельной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, в Обществе не было.

32. Достаточность капитала

Общество, являясь профессиональным участником рынка ценных бумаг, должно соблюдать требования Национального Банка Республики Казахстан по соблюдению размера уставного капитала, достаточности собственного капитала и коэффициенту ликвидности.
Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение соблюдения Обществом внешних требований в отношении капитала и поддержания нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации прибыли для акционера.
Общество управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности.

Согласно требованиям НБРК, коэффициент достаточности капитала для брокерских и (или) дилерских компаний должен быть на уровне не менее 1. Коэффициент ликвидности с 01 января 2024 года должен быть не менее 1.
На 31 декабря 2024 и 2023 годов коэффициент достаточности капитала Общества, рассчитанный согласно требованиям НБРК, был следующим:

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Ликвидные активы	965 706	711 777
Обязательства	119 133	31 441
Коэффициент ликвидности	**8,11**	**22,64**
Минимальный размер собственного капитала по требованиям НБРК	335 970	381 320
Коэффициент достаточности собственного капитала	**2,520**	**1,784**

33. Утверждение отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Общества 08 апреля 2025 года.

Информация об активах, принятых в управление

Общество предоставляет услуги по управлению активами для инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению полученных активов.

Активы, которые находятся в доверительном управлении, не включены в отдельный отчет о финансовом положении Общества.

Общество получает в основном фиксированное вознаграждение за свои услуги по доверительному управлению. Данное вознаграждение не зависит от изменения справедливой стоимости активов, взятых в управление.

На 31 декабря 2024 года Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями следующих фондов (далее – «фонды»):

- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Жайык Инвест Девелопмент» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2017 году Национальным Банком Республики Казахстан. Выпуск разделен на 100 000 простых акций с присвоением НИН KZ1C60450018 и 25 000 привилегированных акций с присвоением ISIN KZ1P60450114;
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Car City (Кар Сити)» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2018 году Национальным Банком Республики Казахстан с присвоением ISIN KZ1C60770019 (121 150 простых акций).
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2018 году Национальным Банком Республики Казахстан с присвоением ISIN KZ1C60640014 (1 000 000 простых акций). 06 ноября 2024 года договор с Фондом расторгнут.
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «ЦУМ» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2020 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка с присвоением ISIN KZ1C00013747 (2 000 000 простых акций) и ISIN1P00013734 (400 000 привилегированных акций).
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Альба» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка с присвоением ISIN KZ1C59770012.
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Сайхан» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C59750014.
- Закрытый паевый инвестиционный фонд рискового инвестирования «Mizar», принятого на основании акта-приема передачи активов на основании Решения единственного держателя паев фонда №б/н от 12 апреля 2022 года.
- Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Progress», созданный 14 ноября 2022 года в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «UD Capital» (Протокол заседания Совета Директоров за №18-10/01 от 18.10.2022г.) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 07 июля 2004 года за №576-II «Об инвестиционных и венчурных фондах». Паям данного выпуска присвоен ISIN KZPF00000751.
- Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Safe+», созданного 14 ноября 2022 года в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «UD Capital» (Протокол заседания Совета Директоров за №18-10/01 от 18.10.2022г.) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 07 июля 2004 года за №576-II «Об инвестиционных и венчурных фондах». Паям данного выпуска присвоен ISIN KZPF00000744. Согласно протокола Совета директоров №09-01/2024 от 02 сентября 2024 года принято решение о прекращении Фонда.
- Закрытый паевый инвестиционный фонд рискового инвестирования «ORION», созданного 17 мая 2023 года в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «UD Capital» (Протокол заседания Совета Директоров за № СД-04-01/2023 от 07.04.2023г.) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 07 июля 2004 года за №576-II «Об инвестиционных и венчурных фондах». Паям данного выпуска присвоен ISIN KZ23VHB00000124.
- 17 мая 2023 года Обществом был принят в управление Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Позитив Недвижимость» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2013 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка с присвоением ISIN KZ1C00008788.
- 21 декабря 2023 года Обществом был принят в управление Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Спутник» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в

2019 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка с присвоением ISIN KZ1C00013614. 04 декабря 2024 года договор с Фондом расторгнут.

- 05 июля 2024 года Обществом был принят в управление Акционерное общество «Казахстанский фонд гарантирования депозитов» (далее «Фонд»).
- В августе 2024 года Обществом был принят в управление Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «SNS INVESTMENTS» (СНС ИНВЕСТМЕНТС» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2024 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

Руководство управляющей компании несет ответственность за подготовку отчетности по активам, принятым в управление, и раскрытие примечаний в отношении следующего:

1) ведения учета и составления отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операций с ними;
2) состава активов инвестиционного фонда;
3) порядка оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определения расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда;
4) сделок, совершенных с активами инвестиционного фонда;
5) порядка и результатов проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе.

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

Ведение учета и составление отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операции с ними

Управляющая компания ведет бухгалтерский учет инвестиционных фондов (далее - Фонд) в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных и венчурных фондах и в соответствии с принципами и законодательством Республики Казахстан, в области бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность Фондов подготовлена управляющей компанией на основе применения принципа справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов и иного имущества, которые отражены в отчетности по переоцененной стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность Фондов составлена управляющей компанией на основе применения принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления управляющей компанией операций по инвестированию и операций по реализации инвестиций. Способность управляющей компании реализовывать активы инвестиционного фонда, а также вся его деятельность в будущем, могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане, поэтому финансовая отчетность Фондов, составленная управляющей компанией, не содержит корректировок необходимых в случае, если бы Фонды не могли продолжать свою деятельность, соблюдая принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа начисления, что обеспечивается признанием результатов сделок с активами и проведенных операций, а также событий, являющихся результатом инвестиционной деятельности Фондов и оказывающих существенное влияние на его финансовое положение, по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются управляющей компанией в бухгалтерском учете Фондов и включаются в их финансовую отчетность, в те периоды, к которым они относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, которые по признанию управляющей компании, отвечают определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- управляющая компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с инвестированием, будет ею получена или утрачена;
- объект инвестирования имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционных фондов по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или

причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондами и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фондов, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фондов, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фондов не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

Реализация своих услуг Фондам осуществляется управляющей компанией на основе применения договорных цен и тарифов, установленных ею самостоятельно. Комиссионные расходы, общие, административные и прочие расходы, а также расходы по реализации услуг управляющей компании, отражаются в отчетах о прибылях и убытках активов инвестиционных фондов, составляемых управляющей компанией на каждую отчетную дату.

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от акционеров (пайщиков) Фондов в рамках осуществления инвестиционной деятельности управляющей компанией, организуется и отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств. Все операции с инвестициями и ценными бумагами, приобретенными за счет активов акционеров (пайщиков), в финансовой отчетности отражаются управляющей компанией на отдельно открытых для этого счетах учета.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, предъявляемыми к управляющим компаниям, уполномоченным органом, регулирующим их деятельность, установлены определенные нормативные требования, необходимые для соблюдения компаниями, осуществляющими деятельность по управлению активами инвестиционных фондов.

Состав активов инвестиционного фонда

Инвестиционной декларацией установлен перечень финансовых инструментов, лимиты инвестирования, в которые управляющей компанией инвестируется имущество Фондов, входящее в инвестиционный портфель.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан и иностранных эмитентов, требования по операциям «обратное РЕПО», инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, инвестиции в прочие активы (земельные участки и объекты недвижимого имущества).

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определение расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда

По инвестиционной декларации управляющей компании, стоимость объектов вложения имущества, входящего в инвестиционный портфель Фондов и, соответственно, расчетная стоимость инвестиций, могут увеличиваться или уменьшаться, а результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы Фондов в будущем.
Государство также не гарантирует доходность инвестиций и заявления любых лиц об увеличении в будущем стоимости инвестированных активов, будут расцениваться управляющей компанией не иначе как «предположения».

Управляющая компания и Фонды признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фондов, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. Также, управляющая компания не гарантирует доходность инвестиций, но обязуется прилагать максимальные усилия для обеспечения стабильного роста стоимости паев. Налоговая система Республики Казахстан находится в процессе развития и подвержена различным толкованиям и постоянным изменениями, в результате чего, текущая трактовка и толкование существующих законов и порядков может быть изменена в будущем. Более того, эти изменения могут иметь обратную силу. Управляющая Компания предупреждает держателей паев и акционеров, что они должны учитывать риски, связанные с налогообложением, при принятии инвестиционных решений.

Дом аудиторских отчетов

АО «UD Capital»

АО «UD Capital», как управляющая компания по договору доверительного управления, принимает от инвесторов деньги в управление и в последующем инвестирует их в активы по утвержденным Правилам инвестирования для целей получения доходов и снижения рисков, возникающих при рисковом инвестировании.

Определение стоимости активов Фондов, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фондов, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционных деклараций Фондов.

Определение стоимости активов Фондов управляющей компанией производится в национальной валюте. Оценка стоимости активов Фондов осуществляется управляющей компанией в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и нормативно правовыми актами уполномоченного органа. Стоимость активов и обязательств Фондов определяется за вычетом расходов и вознаграждений управляющей компании и иных лиц, обеспечивающих функционирование Фондов, которые подлежат выплате за счет активов Фондов.

Оценка стоимости активов Фондов, являющихся финансовыми инструментами, входящими в официальный список организаторов торгов, осуществляется по правилам оценки организатора торгов.

Финансовые инструменты, не входящие в список организаторов торгов, оцениваются управляющей компанией в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

Оценка активов Фондов, не являющихся финансовыми инструментами, осуществляется в порядке, установленным действующим законодательством Республики Казахстан, а именно:
- имущество в виде долей участия в организациях, земельных участков, зданий и сооружений, объектов незавершенного строительства, проектно-сметной документации, прав землепользования и недропользования, прочих активов в виде имущества на основании актов независимых оценщиков, как на дату реализации проектов, так и ежегодно.

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ЖАЙЫК ИНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	135	21 485
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	146 899	134 791
Вклады в банках	242 597	39 203
Дебиторская задолженность	420 361	409 413
Основные средства	3 689 952	4 003 121
Итого активы	**4 499 944**	**4 608 013**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Дивиденды к выплате	90 000	90 000
Кредиторская задолженность	68 258	67 568
Итого обязательства	**158 258**	**157 568**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**4 341 686**	**4 450 445**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «АИФН «ЖАЙЫК ИНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы от аренды	2 246 310	2 204 699
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	29 408	3 997
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	1 331	-
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	(5 865)	(14 171)
Доходы/(расходы) от переоценки	(301 061)	513 883
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(698)	(3 140)
Комиссионные расходы	(23 788)	(8 278)
Прочие расходы	(62 572)	(13 419)
Чистые доходы за период	**1 883 065**	**2 683 571**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «ЖАЙЫК ИНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**4 450 445**	**4 254 542**
Чистые доходы за период	1 883 065	2 683 571
Изъятие активов клиентами	(182 211)	(282 668)
Распределение дивидендов	(1 809 613)	(2 205 000)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**(108 759)**	**195 903**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**4 341 686**	**4 450 445**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «CAR CITY (КАР СИТИ)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	5
Вклады в банках	189	47 036
Требования по операциям обратное РЕПО	-	74 219
Дебиторская задолженность	32 472	37 794
Основные средства	6 443 212	6 260 982
Итого активы	**6 475 881**	**6 420 036**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы полученные	40 085	1 326 384
Кредиторская задолженность	177 454	168 699
Итого обязательства	**217 539**	**1 495 083**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**6 258 342**	**4 924 953**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «CAR CITY (КАР СИТИ)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы от аренды	1 555 000	1 523 600
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	38	517

Доходы от операций обратное РЕПО	2 677	11 014
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	(660)	(833)
Доходы/(расходы) от переоценки	182 230	44 503
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(174)	-
Комиссионные расходы	(33 130)	(23 794)
Прочие расходы	(186 758)	(330 410)
Чистые доходы за период	**1 519 223**	**1 224 597**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «CAR CITY (КАР СИТИ)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**4 924 953**	**3 793 449**
Поступления активов клиента	-	40 000
Чистые доходы за период	1 519 223	1 224 597
Изъятие активов клиентами	(185 834)	(133 093)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**1 333 389**	**1 131 504**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**6 258 342**	**4 924 953**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «MEGA CENTER PLUS (МЕГА ЦЕНТР ПЛЮС)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	101 874
Требования по операциям обратное РЕПО	-	1 820 580
Дебиторская задолженность	-	516 076
Основные средства	-	136 759 931
Итого активы	-	**139 198 461**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Дивиденды к выплате	-	1 599 996
Кредиторская задолженность	-	10 923 441
Прочие обязательства	-	1 356 717
Итого обязательства	-	**13 880 154**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	**125 318 307**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «MEGA CENTER PLUS (МЕГА ЦЕНТР ПЛЮС)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы от аренды	23 395 953	24 849 686
Доходы по операциям обратное РЕПО	290 338	359 167
Доходы/(расходы) от переоценки	2 374 865	8 329 513
Комиссионные расходы	(57 056)	(127 164)
Прочие расходы	(552 238)	(867 755)
Чистые доходы за период	**25 451 862**	**32 543 447**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «MEGA CENTER PLUS (МЕГА ЦЕНТР ПЛЮС)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**125 318 307**	**104 436 054**
Чистые доходы за период	25 451 862	32 543 447
Изъятие активов клиентами	(138 770 069)	(9 661 198)
Распределение дивидендов	(12 000 100)	(1 999 996)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**(125 318 307)**	**20 882 253**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	-	**125 318 307**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ЦУМ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 425	6 619
Требования по операциям обратное РЕПО	-	384 668
Дебиторская задолженность	1 687 560	693 900
Основные средства	6 812 663	5 672 074
Прочие активы	4 528	4 528
Итого активы	**8 508 176**	**6 761 789**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Дивиденды к выплате	310 000	380 000
Кредиторская задолженность	220 525	248 834
Итого обязательства	**530 525**	**628 834**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	7 977 651	6 132 955

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ЦУМ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы от аренды	5 193 000	4 526 000
Доходы от операций обратное репо	21 733	44 050
Доходы/(расходы) от переоценки	1 117 173	94 202
Комиссионные расходы	(24 643)	(21 535)
Прочие расходы	(168 832)	(65 977)
Чистые доходы за период	**6 138 431**	**4 576 740**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «ЦУМ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**6 132 955**	**5 944 601**
Поступления активов клиента	23 416	-

Чистые доходы за период	6 138 431	4 576 740
Изъятие активов клиентами	(2 243 151)	(88 386)
Распределение дивидендов	(2 074 000)	(4 300 000)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**1 844 696**	**188 354**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**7 977 651**	**6 132 955**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «АЛЬБА», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	399	80
Дебиторская задолженность	31 102	3 799
Основные средства	658 508	615 575
Итого активы	**690 009**	**619 454**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	6 727	330
Прочие обязательства	-	4 491
Итого обязательства	**6 727**	**4 821**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**683 282**	**614 633**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «АЛЬБА», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы от аренды	151 480	98 390
Доходы/(расходы) от переоценки	42 933	7 458
Комиссионные расходы	(7 337)	(6 365)
Прочие расходы	(10 585)	(8 970)
Чистые доходы за период	**176 491**	**90 513**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «АЛЬБА», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**614 633**	**607 164**
Чистые доходы за период	176 491	90 513
Распределение дивидендов	(107 842)	(83 044)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**68 649**	**7 469**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**683 282**	**614 633**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «САЙХАН», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

АО «UD Capital»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	80	274
Дебиторская задолженность	10 800	19 240
Основные средства	915 143	847 057
Итого активы	**926 023**	**866 571**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	7 807	7 349
Итого обязательства	**7 807**	**7 349**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**918 216**	**859 222**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «САЙХАН», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы от аренды	227 101	167 546
Доходы/(расходы) от переоценки	68 086	83 722
Комиссионные расходы	(6 635)	(6 635)
Прочие доходы/(расходы)	(14 746)	554
Чистые доходы за период	**273 806**	**245 187**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «САЙХАН», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**859 222**	**744 838**
Чистые доходы за период	273 806	245 187
Распределение дивидендов	(214 812)	(130 803)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**58 994**	**114 384**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**918 216**	**859 222**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «MIZAR», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	321	2 607
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	2 419 694	2 331 656
Итого активы	**2 420 015**	**2 334 263**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	5 007	1 294
Итого обязательства	**5 007**	**1 294**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**2 415 008**	**2 332 969**

Для аудиторских отчетов

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «MIZAR», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые доходы/(расходы) от переоценки ценных бумаг	88 038	144 428
Доходы в виде дивидендов по акциям	9 800	9 800
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	53	(206)
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(22)	(42)
Комиссионные расходы	(15 830)	(16 377)
Чистые доходы /(расходы) за период	**82 039**	**137 603**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «MIZAR», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**2 332 969**	**2 195 366**
Чистые доходы за период	82 039	137 603
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**82 039**	**137 603**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**2 415 008**	**2 332 969**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ИПИФ «UDC PROGRESS», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 014	9 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	113 898	85 845
Итого активы	**116 912**	**94 856**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	130	90
Итого обязательства	**130**	**90**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**116 782**	**94 766**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИПИФ «UDC PROGRESS», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по финансовым активам	267	330
Доходы в виде дивидендов по акциям	2 444	1 862
Чистые доходы/(расходы) от переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых активов	7 348	2 933
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	15 543	190

Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	(4 787)
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(15)	(2)
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи ценных бумаг	(8)	-
Комиссионные расходы	(1 256)	(918)
Прочие расходы	(405)	(257)
Чистые расходы за период	**23 918**	**(649)**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ИПИФ «UDC PROGRESS», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**94 766**	**18 406**
Поступления активов клиента	-	77 009
Чистые доходы/(расходы) за период	23 918	(649)
Распределение дивидендов	(1 902)	-
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**22 016**	**76 360**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**116 782**	**94 766**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ИПИФ «UDC SAFE+», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	5 960
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	85 831
Итого активы	-	**91 791**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	-	84
Итого обязательства	-	**84**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	**91 707**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИПИФ «UDC SAFE+», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по финансовым активам	371	632
Доходы в виде дивидендов по акциям	849	1 482
Чистые доходы/(расходы) от переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых активов	266	(2 237)
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	2 903	1 919
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(59)	(6)
Комиссионные расходы	(656)	(904)
Прочие расходы	(127)	(217)
Чистые доходы /(расходы) за период	**3 547**	**669**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ИПИФ «UDC SAFE+», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**91 707**	**23 030**
Поступления активов клиента	-	68 008
Изъятие активов клиентами	(95 254)	-
Чистые доходы за период	3 547	669
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**(91 707)**	**68 677**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	-	**91 707**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «ORION» ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53 644	57 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 249 401	3 978 343
Требования по операциям обратное РЕПО	2 932 888	646 446
Итого активы	**8 235 933**	**4 682 586**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	55 986	1 339
Итого обязательства	**55 986**	**1 339**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**8 179 947**	**4 681 247**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «ORION», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам		622
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по финансовым активам	193 945	51 685
Доходы по операциям обратное РЕПО	184 597	33 915
Чистые доходы/(расходы) от переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых активов	97 826	65 150
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	531 510	247
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(3 469)	(7 117)
Прочие доходы	520	202
Комиссионные расходы	(26 229)	(13 457)
Чистые доходы /(расходы) за период	**978 700**	**131 247**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «ORION», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**4 681 247**	**-**
Поступления активов клиента	2 700 000	4 550 000
Чистые доходы за период	978 700	131 247
Распределение дивидендов	(180 000)	-
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**3 498 700**	**4 681 247**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**8 179 947**	**4 681 247**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 047	236
Дебиторская задолженность	220 923	368 294
Основные средства	2 577 362	2 476 589
Итого активы	**2 799 332**	**2 845 119**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	31 699	24 592
Итого обязательства	**31 699**	**24 592**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**2 767 633**	**2 820 527**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы от аренды	855 472	514 285
Доходы/(расходы) от переоценки	100 772	57 463
Комиссионные расходы	(13 717)	(12 863)
Прочие расходы	(28 382)	(15 123)
Чистые доходы за период	**914 145**	**543 762**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**2 820 527**	**-**
Поступления активов клиента	-	2 696 470
Чистые доходы за период	914 145	543 762
Распределение дивидендов	(967 039)	(419 705)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**(52 894)**	**2 820 527**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**2 767 633**	**2 820 527**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	221 144
Основные средства	-	7 620 472
Итого активы	-	**7 841 616**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Дивиденды к выплате	-	220 000
Займы полученные	-	279 270
Кредиторская задолженность	-	294 514
Итого обязательства	-	**793 784**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	**7 047 832**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы от аренды	1 506 240	127 827
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	2 813	-
Доходы/(расходы) от переоценки	-	11 175
Комиссионные расходы	(18 205)	(1 073)
Прочие расходы	(49 351)	(979)
Чистые доходы за период	**1 441 497**	**136 950**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**7 047 832**	-
Поступления активов клиента	-	7 130 882
Чистые доходы за период	1 441 497	136 950
Изъятие активов клиентами	(7 737 329)	-
Распределение дивидендов	(752 000)	(220 000)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**(7 047 832)**	**7 047 832**
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	-	**7 047 832**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «КАЗАХСТАНСКИЙ ФОНД ГАРАНТИРОВАНИЯ ДЕПОЗИТОВ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	268	

Для аудиторских отчетов

Требования по операциям «обратное РЕПО»	5 567 773	-
Дебиторская задолженность	69 224	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 407 868	-
Итого активы	**28 045 133**	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Итого обязательства	-	-
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**28 045 133**	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «КАЗАХСТАНСКИЙ ФОНД ГАРАНТИРОВАНИЯ ДЕПОЗИТОВ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	351 696	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по финансовым активам	956 799	-
Чистые доходы/(расходы) от переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых активов	1 436 638	-
Чистые доходы за период	**2 745 133**	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «КАЗАХСТАНСКИЙ ФОНД ГАРАНТИРОВАНИЯ ДЕПОЗИТОВ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления активов клиента	25 300 000	-
Чистые доходы за период	2 745 133	-
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**28 045 133**	-
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**28 045 133**	-

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «SNS INVESTMENTS (СНС ИНВЕСТМЕНТС)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 656	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	142 343	-
Дебиторская задолженность	50 863	-
Основные средства	5 013 348	-
Итого активы	**5 208 210**	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Дивиденды к выплате	75 000	-
Кредиторская задолженность	66 143	-
Прочие обязательства	1 238 950	-
Итого обязательства	**1 380 093**	-
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**3 828 117**	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «SNS INVESTMENTS (СНС ИНВЕСТМЕНТС)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	5 481	-
Доходы от аренды	767 000	-
Доходы/(расходы) от переоценки	486 296	-
Комиссионные расходы	(6 891)	-
Прочие расходы	(131 804)	-
Чистые доходы за период	**1 120 082**	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «SNS INVESTMENTS (СНС ИНВЕСТМЕНТС), ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления активов клиента	3 008 235	-
Чистые доходы за период	1 120 082	-
Распределение дивидендов	(300 200)	-
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	**3 828 117**	-
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	**3 828 117**	-