

АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ГЛУБОКОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА,
ОСНОВАННОЕ НА НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРАХ

ОБЩАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Счет в бухгалтерском учете

Счет в бухгалтерском учете и прочие показатели, относящиеся к

Счет в бухгалтерском учете

Счет в бухгалтерском учете

Счет в бухгалтерском учете

Счет в бухгалтерском учете

Счет в бухгалтерском учете

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«Управляющая компания «ОРДА Капитал»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и

Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2021 год

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, закончившийся 31 декабря 2020 года:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-35
Достаточность капитала	36
Управление инвестиционными активами	36-37

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020
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 финансовой отчетности АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал» (далее «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

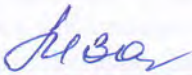
Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Компании 12 апреля 2021 года.

От имени Правления Компании:


Заболотная М.Ю.
Председатель Правления

12 апреля 2021 года




Тумышева Г.А.
Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фәреби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: 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, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора №0000411
от 06 июля 1998 года
Искендірова Б.К.



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Страница 4 из 37

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, 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 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 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 Компании;
- 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

Аудитор

ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора

№0000727 от 31 января 2019 года



Нуркалиева А.К.

12 апреля 2021 года, г. Алматы

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2020 года

Наименование статьи	Примечание	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Денежные средства	4	20 000	6 567
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	5	45 745	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	1 171 558	1 234 846
Активы, предназначенные для продажи	7	153 786	153 786
Комиссионные вознаграждения к получению	8	155	141
Основные средства	9	1 804	2 949
Текущие налоговые активы		7	6
Прочие активы	10	6 695	2 043
Итого активы		1 399 750	1 400 338
Обязательства и капитал			
Обязательства			
Операции «Прямое РЕПО»	11	50 804	-
Краткосрочные оценочные обязательства	12	2 096	1 361
Прочие обязательства	13	1 631	263
Итого обязательства		54 531	1 624
Капитал			
Акционерный капитал	14	801 000	801 000
Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	177 555	251 478
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	3 027	-
Нераспределенная прибыль		363 637	346 236
Итого капитал		1 345 219	1 398 714
Итого обязательства и капитал		1 399 750	1 400 338

От имени Правления Компании:

Заболотная М.Ю.
Заболотная М.Ю.
Председатель Правления



Гумышева Г.А.
Гумышева Г.А.
Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

12 апреля 2021 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-35



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

			(тыс. тенге)
Наименование статьи	Примечание	2020 год	2019 год
Доходы по услугам и комиссии полученные	16	2 817	578
Расходы по услугам и комиссии уплаченные	17	(3 312)	(2 748)
Чистый убыток по услугам		(495)	(2 170)
Доходы по вознаграждениям	18	95 887	68 141
Расходы по вознаграждениям	19	(2 363)	(6 741)
Чистый доход по вознаграждениям		93 524	61 400
Прибыль/ (убыток) от операций с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (нетто)	20	2 646	74 534
Прибыль/ (убыток) от операций с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	21	2 544	-
Прочие доходы	22	13	2
Операционные доходы		5 203	74 536
Доходы/ (расходы) по восстановлению / (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (нетто)	23	(3 181)	7 774
Доходы/(расходы) по восстановлению/ (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки (нетто)		(3 181)	7 774
Заработная плата	24	(52 912)	(56 763)
Административные расходы	25	(15 666)	(18 562)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(1 145)	(1 220)
Прочие расходы	26	(4 702)	(1 148)
Операционные расходы		(74 425)	(77 693)
Итого прибыль до подоходного налога		20 626	63 847
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	27	-	-
Чистая прибыль за период		20 626	63 847
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Реализованные (доходы)/ расходы по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав прибыли или убытка	15	1 575	(74 881)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	3 027	(7 845)
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		4 602	(82 726)
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Нереализованные доходы / (расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	(78 723)	175 154
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(78 723)	175 154
Прочий совокупный доход за период		(74 121)	92 428
Итого совокупный доход за период		(53 495)	156 275
Прибыль на акцию (тенге)	28	2,58	7,97

От имени Правления Компании:

Заболотная М.Ю.

Председатель Правления

12 апреля 2021 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-35



Тумышева Г.А.

Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Акционерный капитал	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года	801 000	158 633	7 845	274 961	1 242 439
Совокупный доход	-	100 273	(7 845)	63 847	156 275
Реализованные (доходы) / расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав нераспределенной прибыли	-	(7 428)	-	7 428	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	801 000	251 478	-	346 236	1 398 714
Совокупный доход	-	(77 148)	3 027	20 626	(53 495)
Реализованные (доходы) / расходы по операциям с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав нераспределенной прибыли	-	3 225	-	(3 225)	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	801 000	177 555	3 027	363 637	1 345 219

От имени Правления Компании:

Лиза

Заболотная М.Ю.
Председатель Правления

12 апреля 2021 года



Тумышева Г.А.

Тумышева Г.А.
Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-35

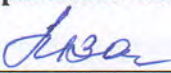


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

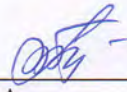
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (косвенный метод)

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Наименование статей		
Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью		
Чистая прибыль /(убыток)	20 626	63 847
Корректировки на неденежные операционные статьи:	(72 242)	93 842
в том числе:		
амортизация основных средств и нематериальных активов	1 145	1 220
нереализованные доходы / (расходы) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(78 723)	175 154
реализованные (доходы)/ расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав прибыли (убытка)	1 575	(74 881)
расходы/ (доходы) от создания резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 027	(7 845)
прочие корректировки на неденежные статьи	734	194
Операционный доход /(убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	(51 616)	157 689
(Увеличение) / уменьшение в операционных активах:	12 877	(90 959)
(увеличение) / уменьшение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(45 745)	-
(увеличение) / уменьшение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	63 288	(90 311)
(увеличение)/ уменьшение комиссионного вознаграждения к получению	(14)	(72)
(увеличение) / уменьшение прочих активов	(4 652)	(576)
Увеличение / (уменьшение) в операционных обязательствах:	52 172	(67 077)
увеличение / (уменьшение) операции «Прямое РЕПО»	50 804	(67 178)
увеличение /(уменьшение) кредиторской задолженности	312	2
увеличение /(уменьшение) комиссионного вознаграждения к оплате	37	56
увеличение /(уменьшение) прочих обязательств	1 019	43
Увеличение /(уменьшение) денег от операционной деятельности	65 049	(158 036)
Корпоративный подоходный налог	-	-
Итого увеличение /(уменьшение) денег от операционной деятельности после налогообложения	65 049	(158 036)
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью		
Покупка основных средств и нематериальных активов	-	(2 729)
Итого увеличение /(уменьшение) денег от инвестиционной деятельности	-	(2 729)
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		
Выплата дивидендов	-	-
Итого увеличение /(уменьшение) денег от финансовой деятельности	-	-
Итого чистое увеличение /(уменьшение) денег за отчетный период	13 433	(3 076)
Остаток денег на начало периода	6 567	9 643
Остаток денег на конец периода	20 000	6 567

От имени Правления Компании


 Заболотная М.Ю.
 Председатель Правления
 12 апреля 2021 года




 Тумышева Г.А.
 Главный бухгалтер
 12 апреля 2021 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-35



1 Общие сведения

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

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

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

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

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

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

Регистратором Компании по ведению системы реестров держателей ценных бумаг с 01 января 2019 года является Акционерное общество «Центральный депозитарий ценных бумаг», Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, мкр. «Самал-1», 28.

АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» после своей реорганизации в форме присоединения к нему АО «Единый регистратор ценных бумаг» стал правопреемником по всем правам и обязанностям АО «Единый Регистратор ценных бумаг» по договору №00250-АО от 25 октября 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов следующие акционеры владели выпущенными акциями Компании:

Акционеры	31 декабря 2020 года (%)	31 декабря 2019 года (%)
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	100 100	100 100

С 03 августа 2020 года единственный акционер Компании Товарищество с ограниченной ответственностью «Кредитное товарищество «ОРДА Кредит» на основании Свидетельства о государственной перерегистрации НАО Государственная корпорация «Правительство для граждан» было переименовано в Товарищество с ограниченной ответственностью «ОРДА Кредит Плюс».

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

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

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



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

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

Номинальное держание ценных бумаг осуществляется в соответствии с условиями заключенного с клиентом договора, устанавливающего права Компании в отношении ценных бумаг, переданных в номинальное держание. Система учета по номинальному держанию содержит сведения о держателях ценных бумаг и принадлежащих им ценных бумагах, обеспечивающих их идентификацию на определенный момент времени.

В целях оптимизации инвестиционных решений клиентов Компания оказывает различные консультационные услуги.

Компания не имеет филиалов и представительств.

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Председатель Правления – Заболотная Марина Юрьевна

Главный бухгалтер – Тумышева Гульжан Ассуевна.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составляла 20 человек и 21 человек, соответственно.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (далее «КМСФО»).

Принцип непрерывности

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

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

Метод начисления

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

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

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



3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение новых стандартов и поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

Денежные средства

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

Операции «РЕПО»

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

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

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

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в обеспечение по привлеченным займам, продолжают отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении, кроме случаев, когда контрагент имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить данные ценные бумаги. В таких случаях производится их реклассификация в отдельную статью отчета о финансовом положении. Полученные в обеспечение по выданным займам ценные бумаги не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях поступления от продажи этих ценных бумаг отражаются как торговое обязательство по обратному выкупу и возврату ценных бумаг. Такое обязательство учитывается по справедливой стоимости, и эффект переоценки отражается по строке «Доходы за вычетом расходов / (Расходы за вычетом доходов) по операциям с торговыми ценными бумагами» в составе прибыли или убытка.



Финансовые активы

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

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и комиссионные вознаграждения к получению.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, в соответствии с которой Компания учитывает финансовые инструменты в виде ценных бумаг и доли участия в капитале других юридических лиц.
- Бизнес-модель, в рамках которой Компания управляет финансовыми активами с целью реализации денежных потоков посредством продажи активов, в соответствии с которой Компания учитывает финансовые инструменты в виде 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 получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Бизнес-модель, в рамках которой Компания управляет финансовыми активами с целью реализации денежных потоков посредством продажи активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе также, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- доходы по дивидендам по долевым финансовым активам;

- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения; и
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов.

При прекращении признания долевого финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава резервов по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли Компании.

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

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

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

стоимость таких активов, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой стоимостью. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

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

Для долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному финансовому активу или текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Компания 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 торговой дебиторской задолженности и комиссионных вознаграждений к получению:

Количество дней просрочки	Размер резерва (%)
Просрочка отсутствует	1
Платежи просрочены менее 30 дней	2
Платежи просрочены более 30 дней, но менее 90 дней	3
Платежи просрочены более 90 дней, но менее 180 дней	20
Платежи просрочены более 180 дней, но менее 12 месяцев (пролонгация по договору)	50
Платежи просрочены более 12 месяцев	100

Финансовые обязательства

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

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 Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания 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.

Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, отражаются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

Если ожидается, что продажа будет иметь место по истечении более одного года, то Компания измеряет расходы на продажу по приведенной стоимости. Любое увеличение приведенной стоимости расходов на продажу, возникающее в связи с течением времени, должно быть представлено в составе прибыли или убытка как затраты на финансирование.

Прибыль или убыток от обесценения признается при любом первоначальном или последующем уменьшении стоимости актива до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, в той мере, в какой он не был признан.

Основные средства

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

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

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

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

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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



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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Налогообложение

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

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

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

Капитал

Акционерный капитал

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

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

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

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

Доходами Компании являются:

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, причитающейся владельцам простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находившихся в обращении в течение года.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События,

подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью. Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является вероятной.

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

Переоценка статей, выраженных в иностранной валюте

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов все активы и обязательства Компании выражены в национальной валюте Республики Казахстан (тенге).

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

- Примечание 8 - Комиссионные вознаграждения к получению. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 9 - Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 15 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 27 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу;

4 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Наличные денежные средства в кассе	43	80
Денежные средства на банковских счетах в тенге	3 418	1 682
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	16 539	4 805
	20 000	6 567

По состоянию на 31 декабря 2020 года ограничений на денежные средства Компании нет.

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Акции	45 745	-
	45 745	-

Акции

		(тыс. тенге)			
	Валюта	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Доля участия (%)	Сумма	Доля участия (%)	Сумма
Простые акции АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	0,043	45 745	-	-
			45 745		-

6 Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Акции	776 463	847 919
Корпоративные облигации	23 295	-
Инвестиции в капитал других юридических лиц	371 800	386 927
	1 171 558	1 234 846

Акции

		(тыс. тенге)			
	Валюта	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Доля участия (%)	Сумма	Доля участия (%)	Сумма
Простые акции АО «Казхстелеком»	Тенге	0,019	54 363	0,019	58 621
Простые акции АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	0,043	674 769	0,041	729 454
Простые акции АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	0,123	47 331	0,16	59 844
			776 463		847 919

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года начисленных дивидендов нет.

Корпоративные облигации

	Валюта	Процентная ставка к номиналу %	31 декабря 2020 года Сумма	31 декабря 2019 года Сумма
ПК «СПК «Даму Агро»	Тенге	14%	23 295	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года в сумму облигаций ПК «СПК «Даму Агро» включена сумма купонного вознаграждения в размере 386 тыс. тенге.

Инвестиции в капитал других юридических лиц

Инвестиции в капитал других юридических лиц представляют собой доли в уставном капитале ТОО «ОРДА Кредит Плюс» и ТОО «Тюлькубасский известковый завод».

	Доля участия (%)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доля в уставном капитале ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	9,97	54 599	66 250
Доля в уставном капитале ТОО «Тюлькубасский известковый завод»	33,02	317 201	320 677
		371 800	386 927

Для определения справедливой стоимости инвестиций в капитал вышеуказанных юридических лиц по состоянию на конец отчетного периода были привлечены независимые оценщики ТОО «НОК Expert PLUS». Справедливая стоимость инвестиций в капитал других юридических лиц на конец отчетного периода составила 371 800 тыс. тенге (2019 год: 386 927 тыс. тенге).

7 Активы, предназначенные для продажи

В составе активов, предназначенных для продажи, Компания учитывает административное здание с земельным участком площадью 1,1552 га по адресу: г.Шымкент, Абайский р/н, ул. Водопьянова, здание 3/1. На момент оприходования данных активов в 2018 году их рыночная стоимость в соответствии с отчетом независимой оценочной компании ТОО «НОК Expert PLUS» составила 153 786 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость активов, предназначенных для продажи, была определена Компанией самостоятельно. По мнению руководства Компании на конец отчетного года балансовая стоимость данных активов ниже их рыночной стоимости.

В 2020 году Компания вела активные работы по поиску покупателей данных активов, размещая объявления в средствах массовой информации и бегущей строке на телевидении.

8 Комиссионные вознаграждения к получению

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Комиссионные вознаграждения от брокерской деятельности к получению	379	212
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(224) 155	(71) 141

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2020 год	2019 год
Сальдо на 01 января	(71)	-
Доходы по восстановлению резерва	15	-
Расходы по созданию резерва	(168)	(71)
Сальдо на 31 декабря	(224)	(71)



9 Основные средства

	(тыс. тенге)
Прочие	
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Сальдо на 31 декабря 2019 года	8 639
Выбытие	(197)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	8 442
<i>Накопленный износ</i>	
Сальдо на 31 декабря 2019 года	5 690
Амортизация	1 145
Списание амортизации при выбытии	(197)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 638
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1 804
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Сальдо на 31 декабря 2018 года	7 076
Поступление	2 729
Выбытие	(1 166)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	8 639
<i>Накопленный износ</i>	
Сальдо на 31 декабря 2018 года	5 677
Амортизация	1 167
Списание амортизации при выбытии	(1 154)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	5 690
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2 949

10 Прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные за товары и услуги	6 695	2 043
	6 695	2 043

11 Операции «Прямое РЕПО»

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	ссуды	обеспечения	ссуды	обеспечения
Простые акции АО «Народный банк Казахстана» НИН KZ1C33870011	50 804	50 034	-	-
	50 804	50 034	-	-

В балансовую стоимость операций «Прямое РЕПО» включены начисленные вознаграждения в сумме 287 тыс. тенге.

12 Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	2 096	1 361
<i>Движение резерва по неиспользованным отпускам работников:</i>		

	2020 год	2019 год
Сальдо на 01 января	1 361	1 179

Начислено	2 998	2 813
Использовано	(2 263)	(2 631)
Сальдо на 31 декабря	2 096	1 361

13 Прочие обязательства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	(тыс. тенге)	
Обязательства перед поставщиками услуг/товаров	389	77
Коммиссионное вознаграждение по услугам, полученным по брокерской деятельности	156	119
Авансы полученные	1 072	52
Обязательства по уплате обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений	-	15
Суммы до выяснения, ошибочно зачисленные на расчетный счет	14	-
	1 631	263

14 Акционерный капитал

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

	Количество объявленных акций, штук		Количество размещенных акций, штук	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Простые акции	10 000 000	10 000 000	8 010 000	8 010 000

Номинальная стоимость акций составляет 100 тенге за одну простую акцию.

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

	2020 год	2019 год
	(тыс. тенге)	
На начало года	251 478	158 633
Нереализованные доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(78 723)	175 154
Реализованные (доходы)/расходы по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав прибыли или убытка	1 575	(74 881)
Реализованные (доходы)/расходы по операциям с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав нераспределенной прибыли	3 225	(7 428)
На конец года	177 555	251 478

Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – это накопленная переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признанная в составе прочего совокупного дохода за вычетом реклассификаций в состав прибыли или убытка или в состав нераспределенной прибыли при выбытии этих активов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	2020 год	2019 год (тыс. тенге)
На начало года	-	7 845
Создано резерва	6 579	42
Восстановлено (аннулировано) резерва	(3 552)	(7 887)
На конец года	3 027	-

16 Доходы по услугам и комиссии полученные

	2020 год	2019 год (тыс. тенге)
Доходы по брокерской деятельности	2 817	578
	2 817	578

17 Расходы по услугам и комиссии уплаченные

	2020 год	2019 год (тыс. тенге)
Комиссионные расходы, связанные с брокерской и дилерской деятельностью	3 106	2 451
Прочие комиссионные расходы	206	297
	3 312	2 748

18 Доходы по вознаграждениям

	2020 год	2019 год (тыс. тенге)
Доходы, связанные с начислением вознаграждения (купона) по долговым ценным бумагам	819	-
Доходы, связанные с начислением вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами	64	-
Доходы по дивидендам по долевым ценным бумагам	95 004	68 141
	95 887	68 141

19 Расходы по вознаграждениям

	2020 год	2019 год (тыс. тенге)
Начисленное вознаграждение по операциям «Прямое РЕПО»	2 363	6 741
	2 363	6 741

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

	2020 год	2019 год (тыс. тенге)
Доходы/ (расходы) от купли-продажи ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (нетто)	4 221	(347)
Реализованные доходы/ (расходы) от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (нетто)	(1 575)	74 881
	2 646	74 534

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

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Доходы/ (расходы) от купли-продажи ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (нетто)	652	-
Доходы/ (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	1 892	-
	2 544	-

22 Прочие доходы

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Доходы от курсовой разницы	-	2
Прочие доходы	13	-
	13	2

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

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Доходы/ (расходы) по восстановлению/ (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3 027)	7 845
Доходы/ (расходы) по восстановлению/ (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(154)	(71)
	(3 181)	7 774

24 Заработная плата

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Заработная плата и премии	45 191	49 000
Социальный налог	2 594	2 898
Социальные отчисления	1 276	1 376
Отчисления на обязательное медицинское страхование	853	676
Расходы на резерв по неиспользованным отпускам	2 998	2 813
	52 912	56 763

25 Административные расходы

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Командировочные расходы	-	231
Расходы на материалы	722	1 043
Расходы по аудиту	1 727	1 769
Расходы по повышению квалификации	55	517
Расходы на ремонт основных средств	37	53
Возмещение коммунальных затрат и услуг связи по арендуемому помещению	1 121	1 161
Расходы по операционной аренде	5 106	1 784
Охрана арендуемого помещения	800	1 951
Расходы по нотариальным услугам	42	59
Расходы по прочим налогам и обязательным платежам в бюджет	335	208

АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2020 ГОДА (продолжение)

Расходы на страхование	18	66
Техническая поддержка программного обеспечения	4 062	4 124
Прочие расходы	1 641	5 596
	15 666	18 562

26 Прочие расходы

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Расходы от курсовой разницы	-	2
Расходы от списания прочих активов	-	12
Членские взносы в Ассоциацию финансовых организаций Казахстана	989	909
Членские взносы в профессиональную организацию бухгалтеров	14	13
Членские взносы в Национальную палату предпринимателей Республики Казахстан	106	101
Членские взносы в Международный финансовый центр Астана	3 472	-
Прочие расходы	121	111
	4 702	1 148

27 Экономия / (расходы) по подоходному налогу

Компания составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2020 год и 2019 год установлена в размере 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Компании возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годы, включают:

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Текущий корпоративный подоходный налог	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	-
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	-	-

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Прибыль до налогообложения	20 626	63 847
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(4 125)	(12 769)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	4 125	12 769
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	-	-

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов приведен ниже:

	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(98)	(152)



	(98)	(152)
Отложенные налоговые обязательства		
Вычитаемые временные разницы:		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	45	14
Резерв по неиспользованным отпускам работников	419	272
Отложенные налоговые активы	464	286
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	366	134
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	366	134
Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении	-	-

На конец 2020 года в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

28 Прибыль на акцию

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

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Чистая прибыль	20 626	63 847
Средневзвешенное число простых акций в обращении (в шт.)	8 010 000	8 010 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	2,58	7,97

29 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.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2015 году Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются 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 пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

30 Связанные стороны

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

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года.

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
	-Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)				
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	15	211	(215)	11	Услуги по договору номинального держания
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	(10)	(21)	31	-	Договор на возмещение услуг связи
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	66 250	-	(11 651)	54 599	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года

АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
 2020 ГОДА (продолжение)**

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода -Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
					(тыс. тенге)
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	12	254	(251)	15	Услуги по договору номинального держания
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	(5)	(75)	70	(10)	Договор на возмещение услуг связи
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»					Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
	67 678	-	(1 428)	66 250	через прочий совокупный доход

Вознаграждение руководящему составу

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 26 187 тыс. тенге за 2020 год и 29 018 тыс. тенге за 2019 год.

31 События после отчетной даты

На дату подписания данной финансовой отчетности не было каких-либо событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной финансовой отчетности.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

32 Справедливая стоимость активов и обязательств

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

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

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



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

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

По состоянию, на:	Котировки на активном рынке	Методики оценки на основе очевидных рыночных данных	Методики оценки на основе информации, отличной от очевидных рыночных данных	(тыс. тенге) Итого
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
31 декабря 2020 года				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	799 758	-	371 800	1 171 558
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	45 745	-	-	45 745
31 декабря 2019 года				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	847 919	-	386 927	1 234 846

33 Политика по управлению рисками

Компания подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью.

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают:

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

Кредитный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (продолжение)

			(тыс. тенге)
	Примечание	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2020 года	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2019 года
Денежные средства	4	20 000	6 567
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	5	45 745	0
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	1 171 558	1 234 846
Комиссионные вознаграждения к получению	8	155	141
Общая сумма кредитного риска		1 237 458	1 241 554

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию за 31 декабря 2020 года

Статья	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Денежные средства		3 418	16 582	20 000
в том числе:				
Наличные денежные средства в кассе	-	-	43	43
АО «Евразийский Банк»	Ba2.kz	7	-	7
АО «Банк RBK»	B2	632	-	632
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	-	-	16 539	16 539
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB-	2 779	-	2 779
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		776 463	395 095	1 171 558
в том числе:				
АО «Народный банк Казахстана»	BB	674 769	-	674 769
АО «Казахтелеком»	BB+	54 363	-	54 363
АО «БанкЦентрКредит»	kzBB+	47 331	-	47 331
ПК «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО»	-	-	23 295	23 295
ТОО «ОРДА Кредит Плюс»	-	-	54 599	54 599
ТОО «Тюлькубасский известковый завод»	-	-	317 201	317 201
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		45 745	-	45 745
в том числе:				
АО «Народный банк Казахстана»	BB	45 745	-	45 745

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию за 31 декабря 2019 года

Статья	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Денежные средства		1 683	4 884	6 567
в том числе:				
Наличные денежные средства в кассе	-	-	80	80



АО «Евразийский Банк»	Ba1.kz	51	-	51
АО «Банк РВК»	Ba2.kz	168	-	168
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	-	-	4 804	4 804
АО ДБ «Альфа-Банк»	kzA	1 464	-	1 464
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		847 919	386 927	1 234 846
в том числе:				
АО «Народный банк Казахстана»	BB	729 454	-	729 454
АО «Казахтелеком»	BB+	58 621	-	58 621
АО «БанкЦентрКредит»	kzBB+	59 844	-	59 844
ТОО «Кредитное товарищество «ОРДА кредит»	-	-	66 250	66 250
ТОО «Тюлькубасский известковый завод»	-	-	320 677	320 677

Риск ликвидности

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

31 декабря 2020 года

	До востребования	От 1 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	20 000	-	-	-	20 000
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	799 758	-	371 800	1 171 558
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	45 745	-	-	45 745
Комиссионные вознаграждения к получению	-	155	-	-	155
Итого финансовые активы	20 000	845 658	-	371 800	1 237 458
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Прочие обязательства	-	545	-	-	545
Операции «Прямое РЕПО»	-	50 804	-	-	50 804
Итого финансовые обязательства	-	51 349	-	-	51 349
Нетто позиция	20 000	794 309	-	371 800	1 186 109

31 декабря 2019 года

	До востребования	От 1 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	6 567	-	-	-	6 567
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	543 374	304 545	386 927	1 234 846



Комиссионные вознаграждения к получению	-	141	-	-	141
Итого финансовые активы	6 567	543 515	304 545	386 927	1 241 554
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Прочие обязательства	-	196	-	-	196
Итого финансовые обязательства	-	196	-	-	196
Нетто позиция	6 567	543 319	304 545	386 927	1 241 358

Рыночный риск*Валютный риск*

Валютный риск – представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены воздействию колебаний курсов обмена иностранных валют на его финансовую позицию и поток денежных средств. Отдел по управлению рисками осуществляет управление валютным риском путем определения открытой валютной позиции, исходя из предполагаемого обесценения тенге и прочих макроэкономических индикаторов, что позволяет Компании свести к минимуму убытки от значительных колебаний курса национальной и иностранных валют.

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов все финансовые активы и обязательства Компании выражены в казахстанских тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании.

Процентный риск

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

Ценовой риск

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

	За 31 декабря 2020 года		За 31 декабря 2019 года	
	повышение цен на ценные бумаги на 1 %	снижение цен на ценные бумаги на 1 %	повышение цен на ценные бумаги на 1 %	снижение цен на ценные бумаги на 1 %
Влияние на капитал	12 169	(12 169)	12 348	(12 348)
Влияние на прибыль или убыток	457	(457)	-	-

(тыс. тенге)

34 Достаточность капитала

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



Расчет пруденциального норматива, коэффициент достаточности собственного капитала

Расчет значений пруденциальных нормативов производится согласно постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 апреля 2018 года №80 «Об установлении видов пруденциальных нормативов, а также показателей, характеризующих соблюдение их значений, для организаций, осуществляющих брокерскую и/или дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, утверждения Правил расчета значений пруденциальных нормативов, подлежащих соблюдению организациями, осуществляющими брокерскую и/или дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг» (далее «Правила»).

1. Коэффициент достаточности собственного капитала Компании рассчитывается по формуле:

$K = (ЛА - О) / МРСК$, где:

ЛА - ликвидные активы Компании, имеющиеся на дату расчета, которые признаются ликвидными в соответствии с пунктом 24 Правил;

О - обязательства по балансу, имеющиеся на дату расчета;

МРСК - минимальный размер собственного капитала Компании, принимаемый в расчет достаточности собственного капитала, рассчитанный в соответствии с пунктом 23 Правил.

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

2. Коэффициент ликвидности рассчитывается по формуле:

$Кл = ЛА / О$, где

ЛА - ликвидные активы Компании, имеющиеся на дату расчета, которые признаются ликвидными в соответствии с пунктом 24 Правил;

О - обязательства по балансу, имеющиеся на дату расчета.

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

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов коэффициент достаточности капитала Компании на этой основе представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	(тыс. тенге)	
Ликвидные и прочие активы	856 204	854 481
Обязательство по отчету о финансовом положении	(54 531)	(1 624)
Минимальный размер собственного капитала (МРСК)	297 246	270 175
К «Коэффициент достаточности собственного капитала» не менее 1	2,7	3,16
КЛ «Коэффициент ликвидности» не менее 1,4	15,7	526,16

35 Управление инвестиционными активами

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

В течение 2020 года под управление Компании находился один Интервальный паевой инвестиционный фонд «ADAL INVEST» (далее «ИПИФ «ADAL INVEST»»).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года размещения паев Фонда не осуществлялось, при этом чистые активы Фонда имеют отрицательное значение в сумме 350 тыс. тенге в связи с отсутствием активов



АО «Управляющая компания «ОРДА Капитал»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (продолжение)

Фонда и начислением комиссионного вознаграждения за услуги банка кастодиана и Центрального депозитария ценных бумаг.

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

Чистые активы, находящиеся под управлением Компании на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	(тыс. тенге)	
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	-
Ценные бумаги	-	-
Итого активы	-	-
Обязательства		
Прочие обязательства	350	185
Итого обязательства	350	185
Итого чистые активы	(350)	(185)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	(тыс. тенге)	
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	(185)	(41)
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли - продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	-	-
Итого доходов/расходов	-	-
Комиссионные расходы	(165)	(144)
<i>в том числе:</i>		
<i>управляющему инвестиционным портфелем</i>	-	-
<i>брокеру и дилеру</i>	-	-
<i>кастодиану и центральному депозитарию</i>	(165)	(144)
<i>прочим лицам</i>	-	-
Итого расходов	(165)	(144)
Чистые активы на конец периода	(350)	(185)
Изменения в чистых активах	(165)	(144)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов расчетная стоимость пая (номинальная стоимость 100 долларов США) составляла отрицательное значение в сумме 831,83 долларов США (-350 тыс. тенге) и 483,58 долларов США (-185 тыс. тенге), соответственно.

