

АО «SkyBridge Invest»

Отдельная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отдельный отчет о финансовом положении.....	1
Отдельный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	3
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	6-51

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

Руководство Акционерного общества «SkyBridge Invest» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Компании, по состоянию на 31 декабря 2022 года и финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отдельной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной 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 пресечение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 20 апреля 2023 года руководством Компании:


Айнабаева Ш.Р.
Председатель Правления




Давлетшина И.Н.
Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ТОО Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «SkyBridge Invest»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «SkyBridge Invest» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что АО «SkyBridge Invest» является материнской компанией Группы компаний, и консолидированная финансовая отчетность АО «SkyBridge Invest» и его дочерних организаций, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы АО «SkyBridge Invest» по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение в своем аудиторском отчете, датированном 20 апреля 2023 года.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; 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, имеющей 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «SkyBridge Invest» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли Отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности (продолжение)

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.

Отчет в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан

Руководство Компании несет ответственность за выполнение Компанией требований законодательства Республики Казахстан в отношении составления отчетности об активах АО «АИФН «Спутник», ЗПИФРИ «Joint Equity Fund(переименован с ЗПИФРИ «Тайказан»)), ЧКОИТ «SBI Adamant Fund», ЗПИФРИ «Skybridge Баянкол», ЗПИФРИ «Skybridge Талгар», ЗПИФРИ «Skybridge Кумбель» и ЧКОИТ «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.» (далее – «Фонды»), принятых Компанией в инвестиционное управление, за порядок ведения учета и составления отчетности в отношении данных активов и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности в отношении активов Фондов, принятых в инвестиционное управление.

В соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «Об инвестиционных фондах» от 7 июля 2004 года №576-III, в ходе аудита мы провели проверку на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан порядка ведения учета и составления отчетности в отношении активов Фондов, принятых Компанией в инвестиционное управление. По нашему мнению, прилагаемая на стр. 44-51 отчетность в отношении активов Фондов, принятых Компанией в инвестиционное управление, состоящая из отчета по активам инвестиционного фонда и отчета о прибылях или убытках по активам инвестиционного фонда, составлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями применимого законодательства Республики Казахстан.

Grant Thornton LLP

Евгений Жемалетдинов

Аудитор/Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-00000553 от 20 декабря 2003 года

20 апреля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2020 года на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	395,598	204,756
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	466,915	38,618
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	160,231	293,150
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	302,107	775,958
Основные средства	9	151,159	153,949
Нематериальные активы	10	26,553	11,471
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	11	4,490	847
Активы по текущему корпоративному подоходному налогу		–	46,927
Займы связанным сторонам	12	45,715	28,256
Прочие активы	13	61,467	81,020
ИТОГО АКТИВЫ		1,614,235	1,634,952
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	744,798	744,798
Резерв переоценки и обесценения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(14,410)	12,299
Нераспределенная прибыль		700,598	726,318
Итого капитал		1,430,986	1,483,415
Обязательства			
Обязательства по аренде	15	32,241	68,797
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		14,287	–
Прочие обязательства	16	136,721	82,740
Итого обязательства		183,249	151,537
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,614,235	1,634,952

Примечания на страницах 6 – 51 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года

Республика Казахстан, г. Алматы



Айнабаева Ш.Р.



Давлетшина И.Н.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Комиссионный доход по управлению активами	17	115,392	125,520
Доход от консультационных и андеррайтинговых услуг	18	751,783	363,521
Доход от брокерской деятельности и по услугам номинального держателя	19	146,407	291,013
Процентный доход	20	22,997	17,773
Чистые (расходы)/доходы по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(82,557)	200,856
Чистые доходы по операциям с иностранной валютой		50,416	15,105
Чистые (расходы)/доходы по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1,910	(3,544)
Прочие (расходы)/доходы		(27,777)	6,565
Операционные доходы		978,571	1,016,809
Расходы на персонал	21	(446,370)	(503,309)
Общие и административные расходы	22	(364,883)	(255,706)
Расходы по брокерским услугам		(101,542)	(122,780)
Износ и амортизация		(25,620)	(19,463)
Финансовые расходы	15	(6,511)	(7,277)
Операционные расходы		(944,926)	(908,535)
Прибыль до налогообложения		33,645	108,274
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11	(19,365)	(6,839)
Прибыль за год		14,280	101,435
Прочий совокупный убыток за год			
<i>Прочий совокупный убыток, подлежащий впоследствии переклассификации в состав, прибыли или убытка при выполнении определенных условий:</i>			
Чистая величина изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (налоговый эффект – ноль)		(24,799)	(29,027)
Сумма, реклассифицированная в состав прибыли или убытка в результате выбытия долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1,910)	3,544
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(26,709)	(25,483)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(12,429)	75,952

Примечания на страницах 6 – 51 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Айнабаева Ш.Р.

Давлетшина И.Н.

АО «SKYBRIDGE INVEST»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 года	744,798	37,782	624,883	1,407,463
Прибыль за год	–	–	101,435	101,435
Прочий совокупный убыток за год	–	(25,483)	–	(25,483)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	–	(25,483)	101,435	75,952
На 31 декабря 2021 года	744,798	12,299	726,318	1,483,415
Прибыль за год	–	–	14,280	14,280
Дивиденды выплаченные	–	–	(40,000)	(40,000)
Прочий совокупный убыток за год	–	(26,709)	–	(26,709)
Итого совокупный убыток за год	–	(26,709)	(25,720)	(52,429)
На 31 декабря 2022 года	744,798	(14,410)	700,598	1,430,986

Примечания на страницах 6 – 51 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Айнабаева Ш.Р.

Давлетшина И.Н.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до расходов по корпоративному подоходному налогу		33,645	108,274
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Начисленный процентный доход	20	(22,997)	(17,773)
Износ основных средств и амортизация активов в форме права пользования и нематериальных активов	9, 10	65,304	47,899
Чистые расходы/(доходы) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		82,557	(200,856)
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	12	(240)	82
Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам		5,789	(10,654)
Чистая нерезализованная прибыль по операциям с иностранной валютой		(80,958)	(5,161)
Увеличение в резерве на ожидаемые кредитные убытки		9,420	15,678
Начисленные проценты по аренде	15	6,511	7,277
Изменение в оборотном капитале			
Продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		6,554,026	15,306,815
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		(6,094,142)	(15,239,028)
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		134,049	10,870
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(12,916)	(69,865)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по комиссиям		(414,720)	112,541
Увеличение прочих активов		51,453	(6,968)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		60,804	51,863
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		377,585	110,994
Проценты полученные		22,975	1,981
Проценты уплаченные	15	(6,511)	(7,277)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(6,306)	(794)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		387,743	104,904
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	9	(59,749)	(62,640)
Продажа основных средств		2,531	8,668
Приобретение нематериальных активов	10	(17,838)	–
Инвестиции в дочерние организации, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	(27,969)	–
Выдача займов связанным сторонам	12	(16,545)	(14,778)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(119,570)	(68,750)

АО «SKYBRIDGE INVEST»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов	14	(40,000)	–
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(39,096)	(25,973)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(79,096)	(25,973)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1,765	(2,031)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	5	204,756	196,606
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	5	395,598	204,756

Неденежные транзакции

В течение 2022 года Компания использовала предоплату по КПН в сумме 31,900 тыс. тенге для оплаты прочих налогов.

Примечания на страницах 6 – 51 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности..

Председатель Правления

Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы



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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «SkyBridge Invest» (далее – «Компания») было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 2003 году. Деятельность Компании регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (далее – «Агентство») и осуществляется на основании лицензии на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг № 4.2.192/113 от 20 июля 2016 года, дающей право на следующие виды деятельности на рынке ценных бумаг:

- 1) брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов в качестве номинального держателя;
- 2) деятельность по управлению инвестиционным портфелем, включающая следующий подвид деятельности: деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Основная деятельность Компании включает в себя управление инвестиционными портфелями акционерных инвестиционных и паевых фондов, инвестирование активов клиентов, находящихся в доверительном управлении, а также брокерскую и дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, а также предоставление услуг финансового консультирования.

Дочерние консолидируемые предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Страна учреждения	Дата образования	Основная деятельность	Доля участия, %	
				31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd.	Казахстан	08.09.2022	Финансовые услуги и инвестиционная деятельность	100.00%	–

Дочерние неконсолидируемые предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Страна учреждения	Дата образования	Основная деятельность	Доля участия, %	
				31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Частная компания открытого инвестиционного типа «SBI Adamant Fund»*	Казахстан	07.04.2020	Управление инвестиционным портфелем	100.00%	100.00%
SkyBridge Asset Management Sarl *	Люксембург	27.01.2020	Управление альтернативными инвестиционными фондами	100.00%	100.00%
Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and pre-IPO Fund»	Казахстан	11.05.2022	Управление инвестиционным портфелем	100.00%	–

* В соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 10 «Отдельная финансовая отчетность», Компания определила, что дочернее предприятие соответствует критериям инвестиционного предприятия, и учитываются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Акционеры

На 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ескиндиров Адл Махмудович	50.0%	50.0%
ТОО «SB Solutions»	50.0%	50.0%
	100.0%	100.0%

ТОО «SB Solutions» имеет восемь участников физических лиц, ни один из которых не имеет контрольной доли. Самый крупный из участников, г-н Иришев А.Б., владеет 30% в ТОО «SB Solutions». Доли других участников составляют от 3% до 18%.

На 31 декабря 2022 года зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Абиш Кекилбайулы, 34, БЦ «Капитал Тауэр», 14 этаж.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Контролируемые организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в контролируемые организации учитывались по себестоимости. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Группы 20 апреля 2023 года.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленная в соответствии с МСФО и выпущенная 20 апреля 2023 года, доступна в головном офисе Группы по адресу: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Абиш Кекилбайулы, 34, БЦ «Капитал Тауэр», 14 этаж.

Принципы подготовки

Отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, валюте экономической среды, в которой осуществляет деятельность Компания. Для целей данной отдельной финансовой отчетности финансовые результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в тысячах казахстанских тенге (далее - «тенге»), которые являются функциональной валютой и валютой презентации для данной отдельной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступали в силу в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

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

Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору (т.е. затраты, которые Компания не может избежать) превышают экономические выгоды, которые, как ожидается, будут получены по нему.

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

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

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию Концептуальной основы МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без существенного изменения ее требований.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

Поправки добавляют исключение к принципу признания МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», чтобы избежать вопроса о потенциальных прибылях или убытках «дня 2», возникающих в отношении обязательств и условных обязательств, которые попадали бы под действие МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» или МСФО (IFRC) 21 «Сборы», если они понесены отдельно. Исключение требует, чтобы организации применяли критерии в МСФО (IAS) 37 или МСФО (IFRC) 21, соответственно, вместо концептуальной основы, чтобы определить, существует ли текущее обязательство на дату приобретения. Поправки также добавляют новый пункт к МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки перспективно, т.е. к объединениям бизнеса, происходящим после начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет поправки (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку не было никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, возникших в течение отчетного периода, попадающих в сферу данной поправки.

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

Поправка запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств любые поступления от продажи произведенных товаров при приведении этого актива в местоположение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать так, как задумано руководством. Вместо этого предприятие признает выручку от продажи таких товаров и затраты на производство этих товаров в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку не было продаж объектов, произведенных в составе основных средств, предоставленных в пользование на начало самого раннего представленного периода или после этой даты.

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

Поправка разрешает дочерней компании, решившей применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать совокупные курсовые разницы, используя суммы, указанные в финансовой отчетности материнской компании, на основе даты перехода материнской компании на МСФО, если не были внесены корректировки в отношении процедур и последствий объединения бизнеса в котором материнская компания приобрела дочернюю компанию. Данная поправка также применяется к ассоциированной компании или совместному предприятию, которое решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

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

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

Поправка разъясняет сборы, которые Компания включает при оценке того, существенно ли условия нового или измененного финансового обязательства отличаются от условий первоначального финансового обязательства. Эти сборы включают только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая сборы, уплаченные или полученные либо заемщиком, либо кредитором от имени другого. Аналогичная поправка не предлагается для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправку к финансовым обязательствам, которые были изменены или обменены в начале годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения), или после этой даты.

Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

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

Поправка устраняет требование пункта 22 МСФО (IAS) 41 о том, что предприятия исключают денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости активов в рамках МСФО (IAS) 41.

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

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ) и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД), по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание

Дата признания

Покупка или продажа финансовых активов и обязательств на стандартных условиях отражаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива или обязательства. К покупке или продаже на стандартных условиях относятся покупка или продажа финансовых активов и обязательств в рамках договора, по условиям которого требуется поставка активов и обязательств в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на рынке.

Первоначальная оценка

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, кроме случаев, когда финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по ССПУ.

Категории оценки финансовых активов и обязательств

Компания классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- амортизированной стоимости;
- ССПСД;
- ССПУ.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначальная оценка (продолжение)

Категории оценки финансовых активов и обязательств (продолжение)

Компания классифицирует и оценивает производные инструменты и инструменты, предназначенные для торговли, по ССПУ. Компания может по собственному усмотрению классифицировать финансовые инструменты как оцениваемые по ССПУ, если такая классификация позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность применения принципов оценки или признания.

Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости или по ССПУ, если они являются предназначенными для торговли и производными инструментами, либо по усмотрению Компании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

Долговые инструменты, оцениваемые по ССПСД

Компания оценивает долговые инструменты по ССПСД, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ инструмент удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- ▶ договорные условия финансового актива соблюдают критерии теста SPPI.

Долговые инструменты, оцениваемые по ССПСД, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в составе прочего совокупного дохода. Процентная выручка и прибыли или убытки от изменения валютных курсов признаются в составе прибыли или убытка таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. При прекращении признания, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка.

Ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по ССПСД, не уменьшают балансовую стоимость этих финансовых активов в отчете о финансовом положении, которые продолжают оцениваться по справедливой стоимости. Вместо этого сумма, равная оценочному резерву под ожидаемые убытки, который был бы создан при оценке актива по амортизированной стоимости, признается в составе прочего совокупного дохода в качестве накопленной суммы обесценения. Накопленная сумма убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, банковские счета и средства в кредитных учреждениях со сроком погашения в течение девяноста дней с момента возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Реклассификация финансовых активов и обязательств

Компания не реклассифицирует финансовые активы после их первоначального признания, кроме исключительных случаев, когда изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами. Финансовые обязательства никогда не реклассифицируются.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договоры репо и обратного репо

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг («договоры репо») отражаются в отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам репо, продолжают отражаться в отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам репо, в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств кредитных организаций или клиентов.

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи («сделки обратного репо»), включаются в составе денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных организациях или кредитов клиентам, в зависимости от ситуации. Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки репо с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отдельном отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохранила за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

Ожидаемые кредитные убытки

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков. Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

1. непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
2. временную стоимость денег;
3. обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Налогообложение

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный корпоративный подоходный налог определяется по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в отдельной финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного корпоративного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль или убыток.

Актив по отложенному корпоративному подоходному налогу признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Помимо этого, в Республике Казахстан действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Данные налоги, помимо корпоративного подоходного налога, включены в состав отчета о совокупном доходе в качестве общих и административных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые в момент возникновения, если они отвечают критериям признания.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

	Срок полезного использования, в годах
Капитальные улучшения арендованного офиса	4-5
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства	10
Мебель	5-10

Остаточная стоимость активов, срок полезного использования и методы пересматриваются в конце каждого финансового года и корректируются по мере необходимости. Затраты на текущий ремонт и реконструкцию относятся на расходы в момент возникновения и включаются в состав общих и административных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Аренда

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует средневзвешенную ставку Национального Банка Республики Казахстан по выданным кредитам или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Аренда (продолжение)***Обязательства по аренде (продолжение)*

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, лицензионные соглашения и торговую платформу в составе прочих нематериальных активов. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

	Срок полезного использования, в годах
Лицензии	2-7
Программное обеспечение	1-10
Прочие нематериальные активы	1-10

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим выплатам сотрудникам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, помимо участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Компания не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционерный капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как акционерный капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

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

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в отчете о финансовом положении, так как они не являются активами Компании. Данные активы отражаются на забалансовых счетах. Учет активов, находящихся в доверительном управлении, соответствует учетной политике Компании.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, однако раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Условные обязательства отражаются в отдельной финансовой отчетности, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Информация об условных обязательствах раскрывается в отдельной финансовой отчетности, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если доходы могут быть надежно оценены. Для признания доходов в отдельной финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Процентные и аналогичные доходы и расходы

Компания рассчитывает процентную выручку по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по ССПСД, применяя эффективную процентную ставку к валовой балансовой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, кроме кредитно-обесцененных финансовых активов. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой расчетные будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводят к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие кредитные убытки. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Процентные и аналогичные доходы и расходы (продолжение)

Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентная выручка или расходы.

В случае финансового актива, который становится кредитно-обесцененным, Компания рассчитывает процентную выручку, применяя эффективную процентную ставку к чистой амортизированной стоимости данного финансового актива. Если дефолт по финансовому активу ликвидируется, и он больше не является кредитно-обесцененным, Компания возвращается к расчету процентной выручки на основе валовой стоимости.

Доходы

Компания получает доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам.

Комиссионный доход

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения.

Комиссионные, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, когда обязанностью Компании к исполнению является заключение соглашения при покупке акций или других ценных бумаг, либо покупка или продажа бизнесов, признаются после завершения такой операции. Комиссионные (или часть комиссионных), связанные с определенными обязательствами к исполнению, признаются после выполнения соответствующих критериев. Если договор предусматривает переменное возмещение, комиссионные доходы признаются только в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода по мере выполнения соответствующих обязанностей к исполнению. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждение за управление активами, доходы по услугам номинального брокера ответственного хранения и прочие управленческие и консультационные услуги.

Расходы

Расходы признаются по методу начисления тогда, когда услуги оказаны Компании.

Пересчет иностранных валют

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по рыночному курсу функциональной валюты на дату сделки, установленному Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»). Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному валютному курсу, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ») и действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о совокупном доходе как доходы за минусом расходов по операциям в иностранной валюте – курсовые разницы.

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, установленному КФБ, на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу, установленному КФБ, действующему на дату определения справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и рыночным курсом на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов рыночный обменный курс составил:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462.65	431.80
Евро	492.86	489.10

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

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации отдельной финансовой отчетности Компании. Компания планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (IFRS 17), всеобъемлющий новый стандарт бухгалтерского учета для договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (IFRS 4), который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем типам договоров страхования (т.е. жизни, не-жизни, прямого страхования и перестрахования), независимо от типа организаций, которые их выдают, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с функциями дискреционного участия. Будут применяться несколько исключений из области применения. Общая цель МСФО (IFRS) 17 состоит в том, чтобы обеспечить модель учета договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в значительной степени основаны на предыдущей местной учетной политике, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всеобъемлющую модель договоров страхования, охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуются сравнительные показатели. Досрочное применение допускается при условии, что предприятие также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или ранее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как текущих или долгосрочных

В январе 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования
- Что право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода
- На эту классификацию не влияет вероятность того, что Компания воспользуется своим правом на отсрочку
- Что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемое обязательство сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как текущих или долгосрочных (продолжение)

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на текущую практику и может ли потребоваться пересмотр существующих кредитных соглашений.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на текущую практику и может ли потребоваться пересмотр существующих кредитных соглашений.

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

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более раннее применение допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 "Практическое заявление о вынесении суждений о существенности", в которых приводятся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь субъектам предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к субъектам раскрывать свою «существенную» учетную политику требованием раскрывать свою «существенную» учетную политику и добавив руководство о том, как субъекты применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода следует также признавать отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Для применения учетной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Учет предприятия как инвестиционной организации

Компании, которые соответствуют определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10, должны оценивать свои дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а не консолидировать их. Критерии, которые определяют инвестиционную организацию, следующие:

- Организация, которая получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (данным инвесторам) услуг по управлению инвестициями;
- Организация, которая принимает на себя обязательство перед инвесторами в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого;
- Организация, которая оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.

В уставных документах Компании подробно описывается ее цель - предоставление инвесторам услуг по управлению инвестициями, которые включают в себя вложения в акции, ценные бумаги с фиксированным доходом и частные инвестиции с целью получения прибыли в виде инвестиционного дохода и прироста капитала.

Компания отчитывается перед своими инвесторами с помощью ежеквартальной информации об инвестициях, а перед своим руководством – с помощью внутренних управленческих отчетов на основе справедливой стоимости. Все инвестиции отражаются по справедливой стоимости в пределах, допускаемых МСФО в отчетах Компании. Компания имеет четко задокументированную стратегию выхода для всех своих инвестиций.

Правление также пришло к выводу, что Компания соответствует дополнительным характеристикам инвестиционной организации, поскольку она имеет более одной инвестиции; Доли собственности Компании представлены преимущественно в форме акций; у нее более одного инвестора, и ее инвесторы не являются связанными сторонами. Правление пришло к выводу, что Компания соответствует определению инвестиционной организации. Эти выводы будут постоянно пересматриваться при изменении любого из этих критериев или характеристик.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отдельном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Ожидаемые кредитные убытки

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9, по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- критерии, используемые Компанией для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют.

Налогообложение

В настоящее время в Казахстане действует единый Налоговый кодекс, который регулирует основные налоговые вопросы. Действующие налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальные и другие налоги. Нередко имеются различные мнения относительно юридической трактовки положений, как между ведомствами, так и внутри одного ведомства, что создает некоторую неопределенность и конфликтные ситуации. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать существенные штрафы, пени и неустойки. Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Казахстане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства.

Руководство считает, что Компания придерживается положений налогового законодательства Республики Казахстан, которые регулируют его деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета в казахстанских банках	239,252	16,192
Денежные средства на брокерских счетах в казахстанских тенге	60,454	–
Денежные средства на брокерских счетах в долларах США	48,459	177,551
Дебиторская задолженность по сделкам обратного репо	46,052	–
Наличные средства	834	156
Текущие счета в казахстанских банках в иностранной валюте	547	10,857
	395,598	204,756

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	346,592	16,348
Доллар США	48,976	188,287
Евро	24	121
Российский рубль	6	–
	395,598	204,756

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными или просроченными. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания заключила договоры обратного РЕПО на КФБ. Предметом указанных договоров являются государственные ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан, Казахстанского фонда устойчивости и Евразийского банка развития полученные в качестве обеспечения. Справедливая стоимость обеспечения по данным операциям на 31 декабря 2022 года, составила 43,457 тыс. тенге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КОМИССИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность по комиссиям представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторы по комиссии от консультационной деятельности	411,980	20,624
Дебиторы по комиссии от брокерской деятельности	64,921	8,709
Дебиторы по комиссии за управление активами	15,458	25,309
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(25,444)	(16,024)
	466,915	38,618

Дебиторская задолженность по комиссиям была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	371,592	24,122
Тенге	95,323	14,496
	466,915	38,618

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021, движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по комиссиям представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	(16,024)	(346)
Начислено за год	(9,420)	(15,678)
На 31 декабря	(25,444)	(16,024)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, были представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Еврооблигации казахстанских финансовых учреждений		
С кредитным рейтингом от BB- до BB+	5,576	5,576
Еврооблигации казахстанских нефинансовых учреждений		
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	154,655	287,574
	160,231	293,150

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

Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Этап 1	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	257,171	257,171
Приобретение активов	69,865	69,865
Продажа активов	(10,870)	(10,870)
Изменения в наращенных процентах	(1,981)	(1,981)
Переоценка справедливой стоимости	(25,483)	(25,483)
Курсовые разницы	4,448	4,448
На 31 декабря 2021 года	293,150	293,150
Приобретение активов	12,916	12,916
Продажа активов	(134,049)	(134,049)
Изменения в наращенных процентах	(3,272)	(3,272)
Переоценка справедливой стоимости	(21,809)	(21,809)
Курсовые разницы	13,295	13,295
На 31 декабря 2022 года	160,231	160,231

Переоценка справедливой стоимости включает в себя изменения в оценочных резервах под ОКУ. Ниже представлен анализ изменений соответствующих оценочных резервов под ОКУ по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Этап 1	Итого
Оценочный резерв под ОКУ на 1 января 2021 года	(13,621)	(13,621)
Начисление резерва	7,531	7,531
На 31 декабря 2021 года	(6,090)	(6,090)
Восстановление резерва	5,330	5,330
На 31 декабря 2022 года	(760)	(760)

**8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Инвестиции в неконсолилируемые дочерние предприятия		
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd	23,634	–
SkyBridge Asset Management Sarl	20,423	20,423
Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and pre-IPO Fund»»	4,335	–
Частная компания открытого инвестиционного типа «SBI Adamant Fund	4,201	4,201
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток иностранных компаний		
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	–	15,546
Без рейтинга	75,813	517,616
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток казахстанских компаний		
С кредитным рейтингом от BB до BB+	110,028	–
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	63,673	218,172
	302,107	775,958

Кредитные рейтинги представлены в соответствии со стандартами рейтингового агентства Standard and Poor's или с аналогичными стандартами других международных рейтинговых агентств.

Инвестиции в неконсолилируемые дочерние предприятия

Инвестиции в SkyBridge Asset Management Sarl

SkyBridge Asset Management Sarl зарегистрировано на территории Великого Герцогства Люксембург. Основная деятельность SkyBridge Asset Management Sarl связана с приобретением и участием в любых видах инвестиций в любом бизнесе, а также администрирование, управление, контроль развития этих инвестиций. Компания имеет 100% долю в дочернем предприятии и контролирует деятельность данного дочернего предприятия.

В 2020 году SkyBridge Asset Management Sarl (далее – «Генеральный партнер») на основании соглашения партнерства с ограниченной ответственностью (Limited Partnership Agreement – «LPA») совместно с частным инвестором (далее – «Лимитированный партнер») создали Альтернативный инвестиционный фонд Sky Adamant Fund (далее – «Фонд»). Данный Фонд был создан для инвестирования в альтернативные инвестиции, включая долевые инструменты, хеджирование и денежные средства. На 31 декабря 2022 года инвестиции SkyBridge Asset Management Sarl отсутствовали (31 декабря 2021 года: активы состояли из денежных средств на счетах в банках). Структура не начала свою деятельность.

Характер и степень участия Компании

Компания является консультантом SkyBridge Asset Management Sarl по вопросам инвестиционного управления Фондом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Инвестиции в неконсолидируемые дочерние предприятия (продолжение)

Инвестиции в SkyBridge Asset Management Sarl (продолжение)

Характер и степень участия Компании (продолжение)

В свою очередь, Лимитированный партнер имеет право назначить или отозвать Генерального партнера при соблюдении следующих условий:

- На общем собрании должно присутствовать или должно быть представлено 75% выпущенных паев;
- Решение должно быть принято голосованием не менее 90% присутствующих или представленных паев.

Инвестиции в Частную компанию открытого инвестиционного типа SBI Adamant Fund

Частная компания открытого инвестиционного типа SBI Adamant Fund (далее – «Adamant Fund») была учреждена и зарегистрирована в юрисдикции Международного финансового центра Астаны (далее – «МФЦА») в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА. С 2020 года Компания является управляющей компанией Adamant Fund (Примечание 17).

Инвестиции в Частную компанию открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and Pre-IPO Fund»

Частная компания открытого инвестиционного типа Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and Pre-IPO Fund» (далее – «Pre-IPO Fund») была учреждена и зарегистрирована в юрисдикции Международного финансового центра Астаны (далее – «МФЦА») в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	53,141	49,896	15,513	–	118,550
Поступления	46,770	1,514	14,356	94,770	157,410
Выбытия	(22,836)	(440)	(2,784)	–	(26,060)
На 31 декабря 2021 года	77,075	50,970	27,085	94,770	249,900
Поступления	53,000	5,523	1,226	2,540	62,289
Выбытия	(13,294)	(6,471)	(3,508)	–	(23,273)
На 31 декабря 2022 года	116,781	50,022	24,803	97,310	288,916
Накопленный износ					
На 1 января 2021 года	(26,951)	(32,457)	(9,890)	–	(69,298)
Начисление за год	(5,487)	(6,752)	(3,375)	(28,431)	(44,045)
Выбытия	14,463	387	2,542	–	17,392
На 31 декабря 2021 года	(17,975)	(38,822)	(10,723)	(28,431)	(95,951)
Начисление за год	(10,659)	(6,155)	(6,049)	(39,685)	(62,548)
Выбытия	11,078	6,156	3,508	–	20,743
На 31 декабря 2022 года	(17,556)	(38,821)	(13,264)	(68,116)	(137,757)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	59,100	12,148	16,362	66,339	153,949
На 31 декабря 2022 года	99,225	11,201	11,539	29,193	151,159

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в использовании, составляла 30,354 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 36,432 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	9,826	22,891	2,527	35,244
Выбытие	(3,211)	(6,651)	–	(9,862)
Внутреннее перемещение	(90)	2,566	(2,476)	–
На 31 декабря 2021 года	6,525	18,806	51	25,382
Поступление	–	17,838	–	17,838
На 31 декабря 2022 года	6,525	36,644	51	43,220
Накопленный износ				
На 31 декабря 2020 года	(9,679)	(10,189)	(51)	(19,919)
Начисление за год	(464)	(3,390)	–	(3,854)
Выбытие	3,211	6,651	–	9,862
Внутреннее перемещение	2,636	(2,636)	–	–
На 31 декабря 2021 года	(4,296)	(9,564)	(51)	(13,911)
Начисление за год	(309)	(2,447)	–	(2,756)
На 31 декабря 2022 года	(4,605)	(12,011)	(51)	(16,667)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	2,229	9,242	–	11,471
На 31 декабря 2022 года	1,920	24,633	–	26,553

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу (далее – «КПН») представлены следующими позициями:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему КПН	23,008	794
(Экономия)/расходы по отложенному КПН	(3,643)	6,045
Расходы по КПН	19,365	6,839

Далее представлена сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до обложения КПН в Республике Казахстан по действующей ставке 20% в 2022 и 2021 годах и расходом по текущему КПН за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	2022 год	2021 год
Прибыль до расходов по КПН	33,645	108,274
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы по КПН по нормативной ставке	6,729	21,655
Необлагаемый налогом доход от ценных бумаг, находящихся на дату начисления такого дохода в официальном списке КФБ	(17,014)	(31,213)
Необлагаемый доход от деятельности в МФЦА	(7,367)	(11,932)
Изменения в непризнанных налоговых активах	15,222	(10,576)
Прочие невычитаемые расходы	7,952	25,631
Невычитаемые расходы от деятельности в МФЦА	13,843	13,274
Расходы по КПН	19,365	6,839

На 31 декабря 2022 года задолженность по текущему КПН составила 14,287 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: предоплата составила 46,927 тыс. тенге). В течение 2022 года Компания использовала предоплату по КПН в сумме 31,900 тыс. тенге для оплаты прочих налогов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и их движение за соответствующие годы включают следующее:

В тыс. тенге	Возникнове ние и стор- нирование временных разниц в отчете		Возникнове- ние и стор- нирование временных разниц в отчете		31 декабря 2022 года
	31 декабря 2020 года	о прибылях или убытках	31 декабря 2021 года	о прибылях или убытках	
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	4,646	7,073	11,719	(11,719)	–
Обесценение долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2,000	–	2,000	–	2,000
Резерв на неиспользованные отпуска	4,341	(1,985)	2,356	1,115	3,471
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	69	3,136	3,205	1,884	5,089
Обязательства по аренде	–	13,759	13,759	(7,311)	6,448
Налоги, за исключением КПН	–	5	5	(5)	–
Основные средства и нематериальные активы	482	(482)	–	–	–
Отложенный налоговый актив	11,538	21,506	33,044	(16,036)	17,008
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Основные средства и нематериальные активы, активы в форме права пользования	–	(16,975)	(16,975)	4,457	(12,518)
Отложенное налоговое обязательство	–	(16,975)	(16,975)	4,457	(12,518)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(4,646)	(10,576)	(15,222)	15,222	–
Итого активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	6,892	(6,045)	847	3,643	4,490

12. ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочные займы, связанным сторонам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
SkyBridge Asset Management Sarl	Евро	21.12.2023	0.00%	46,320	29,101
Дисконт				(605)	(845)
				45,715	28,256

21 декабря 2020 года Компания выдала беспроцентный заем своей дочерней организации SkyBridge Asset Management Sarl в размере 30,000 евро сроком на 3 года. В течение 2022 года Компания выдала еще пять траншей дочерней организации на общую сумму 34,482 евро со сроком погашения до 21 декабря 2023 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, уплаченные за товары и услуги	31,073	29,084
Средства, ограниченные в использовании на счете в КФБ	14,115	37,092
Расходы будущих периодов	7,571	6,454
Гарантийные взносы по аренде офиса	4,200	4,200
Прочие активы	4,508	4,190
	61,467	81,020

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, Компания имеет 800,000 выпущенных акций, из которых 729,798 акций были полностью оплачены акционерами по цене размещения 1,021 тенге за простую акцию на общую сумму 744,798 тыс. тенге.

В 2022 году Компания объявила и выплатила дивиденды на сумму 40,000 тыс. тенге.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Обязательства по аренде	
На 1 января 2020 года		–
Процентный расход		7,277
Поступление		94,770
Платежи		(33,250)
На 31 декабря 2021 года		68,797
Процентный расход		6,511
Поступление		2,540
Платежи		(45,607)
На 31 декабря 2022 года		32,241

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность	73,429	764
Начисленные комиссионные расходы	31,876	3,410
Начисленные расходы на неиспользованные отпуска	18,458	12,669
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	5,964	1,607
Задолженность по оплате труда	–	64,138
Прочие обязательства	6,994	152
	136,721	82,740

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД ПО УПРАВЛЕНИЮ АКТИВАМИ

Выручка по договорам с клиентами

Выручка Компании по договорам с клиентами главным образом представлена комиссионным доходом от управления активами.

Комиссионный доход по управлению активами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Комиссионный доход от управления активами третьих сторон	96,811	97,706
Комиссионный доход от управления активами связанных сторон	18,581	27,814
	115,392	125,520

В соответствии с договорами на доверительное управление активами Компания получает комиссионное вознаграждение за успех от фактически полученного дохода/вознаграждения клиента по финансовым инструментам в зависимости от вида получаемого дохода. По договорам на доверительное управление активами с другими клиентами, Компания получает комиссионное вознаграждение за управление активами в зависимости от размера активов.

На 31 декабря 2022 года в доверительном управлении Компании находились активы следующих инвестиционных фондов: АО «АИФН «Спутник», ЗПИФРИ «Joint Equity Fund », ЧКОИТ «SBI Adamant Fund», ЗПИФРИ «Skybridge Талгар», ЗПИФРИ «Skybridge Кумбель» и ЧКОИТ «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.», и активы юридического лица в доверительном управлении на сумму 143,811,282 тыс. тенге.

18. ДОХОД ОТ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ И АНДЕРРАЙТИНГОВЫХ УСЛУГ

Доход от консультационных и андеррайтинговых услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доход от консультационных услуг	502,930	363,521
Доход от андеррайтинговых услуг	248,853	–
	751,783	363,521

В течение 2022 года Компания заключила договоры консультационных и андеррайтинговых услуг с АО «ФНБ Самрук Казына», Mongold Pte. Ltd, SB Investments (FZE). Комиссия за обслуживание в течение 2022 года составила 215,024 тыс. тенге, 138,369 тыс. тенге и 231,325 тыс. тенге соответственно.

26 октября 2020 года Компания заключила договор консультационных услуг с Kinton Trade Ltd. Комиссия за обслуживание в течение 2021 года составила 277,900 тыс. тенге.

19. ДОХОД ОТ БРОКЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПО УСЛУГАМ НОМИНАЛЬНОГО ДЕРЖАТЕЛЯ

Доход от брокерской деятельности и по услугам номинального держателя за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

	2022 год	2021 год
Доход по услугам номинального держателя	97,885	120,821
Доход от брокерской деятельности	48,522	170,192
	146,407	291,013

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Процентный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19,864	15,496
Вознаграждение по счетам у брокера	2,350	588
Операции обратного репо	543	1,361
Амортизация дисконта по займам выданным	240	328
	22,997	17,773

21. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата и другие выплаты	404,891	458,982
Налоги и отчисления по заработной плате	41,479	44,327
	446,370	503,309

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Реклама	78,796	42,335
Информационные услуги	67,540	54,661
Профессиональные услуги	49,063	36,944
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 9)	39,686	28,431
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	27,551	27,718
Спонсорская и благотворительная помощь	19,773	1,500
Командировочные расходы	16,603	1,259
Содержание служебного автотранспорта	14,464	12,749
Услуги связи	12,173	10,628
Содержание офиса	11,780	20,650
Расходы по аренде	11,164	9,745
Услуги банка	3,371	3,858
Членские взносы	2,037	2,056
Прочее	10,882	3,172
	364,883	255,706

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Судебные иски и требования

Компания является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности. Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на валютный риск, риск изменения процентных ставок и риск изменения цен на акции. Компания также подвержена операционным рискам.

Процесс независимого контроля над рисками не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Компанией в ходе процесса стратегического планирования.

Структура управления рисками

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

Совет директоров

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Правление

Обязанность Правления заключается в контроле над процессом управления рисками в Компании.

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление рисками

Подразделение управления рисками несет общую ответственность за разработку стратегии управления рисками и внедрение, и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля. Это подразделение также отвечает за контроль над соблюдением принципов, политики управления рисками и лимитов риска.

Системы оценки рисков и передачи информации о рисках

Риски Компании оцениваются при помощи метода, который отражает как ожидаемый убыток, возникновение которого вероятно в ходе обычной деятельности, так и непредвиденные убытки, представляющие собой оценку конечных фактических убытков на основании статистических моделей. В моделях используются значения вероятностей, полученные из прошлого опыта и скорректированные с учетом экономических условий. Компания также моделирует «наихудшие сценарии», которые будут иметь место в случае наступления событий, считающихся маловероятными.

Мониторинг и контроль над рисками, главным образом, основывается на лимитах, установленных Компанией. Такие лимиты отражают стратегию ведения деятельности и рыночные условия, в которых функционирует Компания, а также уровень риска, который Компания готова принять. Кроме этого, Компания контролирует и оценивает свою общую способность нести риски в отношении совокупной позиции по всем видам рисков и операций.

Для всех уровней Компании составляются различные отчеты о рисках, которые распространяются с тем, чтобы обеспечить всем подразделениям Компании доступ к обширной, необходимой и актуальной информации.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Компании к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Компании включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется контроль и управление установленными концентрациями кредитного риска.

Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, состоят в основном, из денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход дебиторской задолженности по комиссиям. Хотя Компания может понести убытки в результате невыполнения контрагентами своих обязательств, руководство не ожидает возникновения таких убытков в процессе выбора контрагентов.

По мнению руководства, максимальный размер кредитного риска, возникающий по денежным средствам и их эквивалентам, средствам в кредитных учреждениях, заключенным с местными банками, равен балансовой стоимости этих активов.

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, суммы представляют собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Оценка обесценения

Компания рассчитывает ОКУ на основе нескольких сценариев, взвешенных с учетом вероятности, для оценки ожидаемых недополучений денежных средств, которые дисконтируются с использованием эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Механика расчета ОКУ описана ниже, а основными элементами являются следующие:

Вероятность дефолта (PD)	<i>Вероятность дефолта</i> представляет собой расчетную оценку вероятности наступления дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено, и он по-прежнему является частью портфеля.
Величина, подверженная риску дефолта (EAD)	<i>Величина, подверженная риску дефолта</i> , представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, ожидаемые погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.
Уровень потерь при дефолте (LGD)	<i>Уровень потерь при дефолте</i> представляет собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. Данный показатель рассчитывается исходя из разницы между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

Оценочный резерв под ОКУ рассчитывается на основе кредитных убытков, возникновение которых ожидается на протяжении срока действия актива (ожидаемые кредитные убытки за весь срок или ОКУ за весь срок), если произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, в противном случае оценочный резерв рассчитывается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (12-месячные ОКУ). 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. ОКУ за весь срок и 12-месячные ОКУ рассчитываются либо на индивидуальной основе, либо на групповой основе, в зависимости от характера базового портфеля финансовых инструментов.

Компания разработала политику для осуществления оценки на конец каждого отчетного периода в отношении того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, путем учета изменений риска наступления дефолта на протяжении оставшегося срока действия финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Кредитное качество по классам финансовых активов

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании:

31 декабря 2022 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, за исключением наличных средств	5	Этап 1	394,764	–	–	394,764
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	Этап 1	465,433	–	–	465,433
	6	Этап 2	–	1,280	–	1,280
	6	Этап 3	–	–	202	202
Долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	Этап 1	160,231	–	–	160,231
Займы связанным сторонам	12	Этап 1	45,715	–	–	45,715
Итого			1,066,143	1,280	202	1,067,625

31 декабря 2021 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, за исключением наличных средств	5	Этап 1	204,600	–	–	204,600
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	Этап 1	24,798	–	–	24,798
		Этап 2	–	79	–	79
		Этап 3	–	–	13,741	13,741
Долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	Этап 1	293,150	–	–	293,150
Займы связанным сторонам	12	Этап 1	28,256	–	–	28,256
Итого			550,804	79	13,741	564,624

Географическая концентрация

Инвестиционный комитет осуществляет контроль над риском, связанным с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его воздействие на деятельность Компании. Инвестиционный комитет является консультационным органом Компании, созданный и утвержденный Правлением, который принимает инвестиционные решения в отношении своих активов и активов под доверительным управлением. Данный подход позволяет Компании свести к минимуму возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республике Казахстан. Финансовые активы и финансовые обязательства сконцентрированы в Республике Казахстан.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей минимальной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Компания поддерживает портфель пользующихся большим спросом и диверсифицированных активов, которые могут быть легко реализованы в случае непредвиденного нарушения денежных потоков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Следующая таблица показывает валютный риск Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов по ее денежным активам и обязательствам и по прогнозным денежным потокам. В анализе рассчитывается влияние на отчет о совокупном доходе потенциальных убытков в случае изменения валютного курса к тенге, все остальные параметры приняты величинами постоянными. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в доходе, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2022 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2022 год	Изменение в валютном курсе, в % 2021 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2021 год
Доллар США	+10.00%	42,057	+10.00%	21,241
	-10.00%	(42,057)	-10.00%	(21,241)
Евро	+10.00%	4,574	+10.00%	2,838
	-10.00%	(4,574)	-10.00%	(2,838)
Российский рубль	+10.00%	1	+10.00%	–
	-10.00%	(1)	-10.00%	–

Риск изменения цен на акции

Анализ чувствительности чистой прибыли или убытка и капитала к изменениям котировок ценных бумаг (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, и упрощенного сценария 10% снижения или роста котировок всех ценных бумаг) может быть представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Прибыль или убыток тыс. тенге	Капитал тыс. тенге	Прибыль или убыток тыс. тенге	Капитал тыс. тенге
10% рост стоимости ценных бумаг	24,951	16,023	75,133	29,315
10% снижение стоимости ценных бумаг	(24,951)	(16,023)	(75,133)	(29,315)

Операционный риск

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

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Процедуры оценки справедливой стоимости

Компания определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости, как в случае некотируемых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, некотируемых финансовых инструментов, инвестиционной недвижимости, так и для единовременной оценки, как в случае активов, предназначенных для продажи.

Для оценки значимых активов, таких, как недвижимость, финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, привлекаются сторонние оценщики. Вопрос о привлечении сторонних оценщиков решается ежегодно после обсуждения с Инвестиционным комитетом Компании и получения его одобрения. В число критериев, определяющих выбор оценщика, входят знание рынка, репутация, независимость и соблюдение профессиональных стандартов. После обсуждения со сторонними оценщиками Компания принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные должны использоваться в каждом случае.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, согласно учетной политике Компании, требуется переоценка либо повторный анализ. Для целей данного анализа Инвестиционный комитет проверяет основные исходные данные, использованные при предыдущей оценке, сопоставляя информацию в оценочных расчетах с договорами и прочими значимыми документами. Вместе со сторонними оценщиками Компания также сопоставляет каждое изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками, чтобы определить, является ли данное изменение обоснованным. Периодически Компания и ее сторонние оценщики представляют результаты оценки Инвестиционному комитету и независимым аудиторам Компании. При этом обсуждаются основные допущения, которые были использованы при оценке.

Иерархия источников справедливой стоимости

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

Компания использует следующую иерархию определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в зависимости от модели оценки:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)

В тыс. тенге		Оценка справедливой стоимости с использованием				Итого
	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)		
31 декабря 2022 года						
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2022 года	302,107	–	–		302,107
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2022 года	160,231	–	–		160,231
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2022 года	395,598	–	–		395,598
Дебиторская задолженность по комиссиям	31 декабря 2022 года	–	–	466,915		466,915
Прочие обязательства	31 декабря 2022 года	–	–	(73,429)		(73,429)

В тыс. тенге		Оценка справедливой стоимости с использованием				Итого
	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)		
31 декабря 2021 года						
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	775,958	–	–		775,958
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2021 года	293,150	–	–		293,150
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021 года	204,756	–	–		204,756
Дебиторская задолженность по комиссиям	31 декабря 2021 года	–	–	38,618		38,618
Прочие обязательства	31 декабря 2021 года	–	–	(64,902)		(64,902)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, была приблизительно равна их балансовой стоимости.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

26. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

	31 декабря 2022 года			Итого	31 декабря 2021 года			Итого
	В течение одного года	Более одного года	Без срока погаше- ния		В течение одного года	Более одного года	Без срока погаше- ния	
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	395,598	–	–	395,598	204,756	–	–	204,756
Дебиторская задолженность по комиссиям	466,915	–	–	466,915	38,618	–	–	38,618
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	302,107	–	–	302,107	775,958	–	–	775,958
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	160,231	–	160,231	–	293,150	–	293,150
Основные средства	–	–	151,159	151,159	–	–	153,949	153,949
Нематериальные активы	–	–	26,553	26,553	–	–	11,471	11,471
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	–	4,490	–	4,490	–	847	–	847
Активы по текущему корпоративному подоходному налогу	–	–	–	–	46,927	–	–	46,927
Краткосрочные займы связанной стороне	45,715	–	–	45,715	28,256	–	–	28,256
Прочие активы	61,467	–	–	61,467	81,020	–	–	81,020
Итого	1,271,802	164,721	177,712	1,614,235	1,175,535	293,997	165,420	1,634,952
Обязательства								
Обязательства по аренде	32,241	–	–	32,241	39,444	29,353	–	68,797
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу	14,287	–	–	14,287	–	–	–	–
Прочие обязательства	136,721	–	–	136,721	82,740	–	–	82,740
Итого	183,249	–	–	183,249	122,184	29,353	–	151,537
Нетто позиция	1,088,553	164,721	177,712	1,430,986	1,053,351	264,644	165,420	1,483,415

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключила значительные сделки или имела значительные остатки на 31 декабря 2022 и 2021 годов, подробно описан ниже.

Займы связанной стороне

В тыс. Тенге	Отношение	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
SkyBridge Asset Management Sarl	Дочерняя компания	46,320	29,101
Итого займы, выданные связанной стороне		46,320	29,101

Дебиторская задолженность по комиссиям

В тыс. тенге	Отношение	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ЧКОИТ «SBI Adamant Fund»	Дочерняя компания	4,150	19,099
Физические лица	Учредители материнской компании	236	253
Физическое лицо	Акционер Компании	1	1,906
Физические лица	Ключевой управленческий персонал	1	42
ТОО «Joint Technologies»	Компания под общим контролем	–	14
Итого дебиторская задолженность по комиссиям связанных сторон:		4,388	21,314

Доходы по операциям со связанными сторонами

В тыс. тенге	Отношение	2022 год	2021 год
ЧКОИТ «SBI Adamant Fund»	Дочерняя компания	18,581	27,814
Физическое лицо	Акционер компании	549	6,065
Физические лица	Учредители материнской компании	113	612
ТОО «Algorithm»	Компания под общим контролем	111	–
ТОО «Joint Technologies»	Компания под общим контролем	72	345
Физическое лицо	Ключевой управленческий персонал	30	528
Итого доходы по операциям со связанными сторонами:		19,456	35,364

Расходы по операциям со связанными сторонами:

В тыс. тенге	Отношение	2022 год	2021 год
ИП ДК – консультационные услуги	Аффилированная компания	28,333	19,119
ТОО «SB Solutions» - аренда помещения	Компания под общим контролем	1,240	41,729
ТОО «Techtrust Investments»	Аффилированная компания	900	–
ТОО «iQS-Engineering» - аренда помещения	Компания под общим контролем	–	937
Итого расходы, понесенные по операциям со связанными сторонами:		30,473	61,785

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому персоналу

В 2022 году ключевой управленческий персонал состоял из восьми человек (2021 год: восемь человек). Ниже представлена информация о размере вознаграждения членам ключевого управленческого персонала:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата и другие выплаты	117,009	155,651
Налоги и отчисления по заработной плате	11,133	14,397
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	128,142	170,048

28. 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, нормативов, установленных НБРК.

В течение 2022 года Компания полностью соблюдала установленные НБРК требования в отношении капитала.

Основная цель управления капиталом для Компании состоит в обеспечении соблюдения внешних требований в отношении капитала и поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

НБРК требует от компаний, управляющих инвестиционным портфелем, поддерживать коэффициент достаточности капитала в размере не менее 1. Ликвидные активы и обязательства, рассчитанные в соответствии с требованиями НБРК.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов коэффициент достаточности капитала Компании превышал нормативный минимум и составил:

	2022 год	2021 год
Ликвидные активы	840,460	977,093
Обязательства	(183,246)	(151,537)
Чистые ликвидные активы	657,214	825,556
Минимальный капитал, установленный НБРК	341,229	342,446
Коэффициент достаточности капитала	1.93	2.41

29. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Компания предоставляет услуги по управлению активами для инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению полученных активов. Активы, которые находятся в доверительном управлении, не включены в отчет о финансовом положении Компании.

Инвестиционные решения в отношении активов инвестиционных фондов в управлении принимаются Правлением Компанией по согласованию с владельцами паев данных фондов.

Компания получает на 31 декабря 2022 и 2021 годов в основном фиксированное вознаграждение за свои услуги по доверительному управлению. Данное вознаграждение не зависит от изменения справедливой стоимости активов, взятых в управление.

4 мая 2021 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произвело государственную регистрацию выпуска паев Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Skybridge Баянкол» и Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Skybridge Талгар». «Skybridge Баянкол» был закрыт в течение 2022 года.

29. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4 мая 2021 года Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка были зарегистрированы следующие фонды – закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Skybridge Чарын» и закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Skybridge Туок-Су». На 31 декабря 2022 года первоначального размещения паев фондов не осуществлялось.

28 декабря 2018 года Компанией был создан и зарегистрирован 19 февраля 2020 года Интервальный Паевой Инвестиционный Фонд «SBI Устойчивый». На 31 декабря 2022 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

18 июня 2020 года Компанией был создан и 12 августа 2020 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска паев Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда Рискованного Инвестирования «SkyBridge Алатау». На 31 декабря 2022 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

6 октября 2021 года Компанией была принята в управление частная компания открытого инвестиционного типа «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.». Данная компания была зарегистрирована на территории МФЦА.

30 ноября 2021 года Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка были зарегистрированы следующие фонды – закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Skybridge Карлытау», закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Skybridge Музтау», закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Skybridge Алагир» и закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Skybridge Шымбулак». На 31 декабря 2022 года первоначального размещения паев фондов не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

20 декабря 2022 года Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка был зарегистрирован закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «EURO CAPITAL ONE» и 21 июня 2022 года закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «NEF INVEST». На 31 декабря 2022 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

На 31 декабря 2022 года Компания приняла в доверительное управление активы частных юридических лиц, на общую сумму 143,811,282 тыс. тенге.

На 31 декабря 2022 года Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями, следующих фондов:

- Акционерное общество «Акционерный Инвестиционный Фонд Недвижимости «Спутник»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Joint Equity Fund»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SkyBridge Баянкол»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SkyBridge Талгар»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SkyBridge Кумбель»
- Частная компания открытого инвестиционного типа «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.»
- Частная компания открытого инвестиционного типа «SBI Adamant Fund» (Примечание 1)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	40,303	80,858
Инвестиционная недвижимость	7,609,297	6,835,319
Требования по операциям обратное репо	–	91,197
Прочие активы	28,478	446,056
Итого активы, доступные для фонда	7,678,078	7,453,430
Обязательства		
Займы полученные	438,853	427,827
Обязательства перед управляющей компанией и кастодианом	121,210	220,357
Итого обязательства	560,063	648,184
Чистые активы, доступные для фонда	7,118,015	6,805,246

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы от аренды	1,366,474	802,695
Доходы от операций обратное репо	6,293	7,814
Чистые доходы от переоценки	134,856	208,178
Комиссионные расходы	(17,700)	(6,000)
Расходы по выплате вознаграждения по займам	(58,686)	(12,040)
Прочие расходы	(5,468)	(5,481)
Чистые доходы за год	1,425,769	995,166

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	6,805,246	6,792,080
Поступления активов в управление	–	90,000
Чистые доходы за год	1,425,769	995,166
Изъятие активов клиентами в счет погашения паев	(263,000)	(420,000)
Распределение дивидендов пайщикам	(850,000)	(652,000)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	312,769	13,166
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	7,118,015	6,805,246

АО «SKYBRIDGE INVEST»**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «ХАН ТЕНГРИ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ В АО
«SKYBRIDGE INVEST»**

В связи с погашением в течение 2021 года паев и закрытием ЗПИИФРИ «Skybridge Хан Тенгри» отчеты об активах данного фонда на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также прибылях или убытках и изменениях в активах за 2022 год отсутствуют.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «ХАН ТЕНГРИ», ПРИНЯТЫМ В
УПРАВЛЕНИЕ В АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тыс. тенге	2021 год
Доходы от дивидендов	1,825,383
Доходы от переоценки ценных бумаг через прибыли и убытки	28,090,213
Расходы от переоценки ценных бумаг через прибыли и убытки	(5,940,617)
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	76,395
Комиссионные расходы	(5,301)
Прочие расходы	(11,927)
Чистые доходы за год	24,034,146

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «ХАН ТЕНГРИ», ПРИНЯТЫМ В
УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тыс. тенге	2021 год
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	49,207,230
Чистые доходы за год	24,034,146
Распределение дивидендов пайщикам	(38,398,327)
Изъятие активов клиентами в счет погашения паев	(34,843,049)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	(49,207,230)
Чистые активы фонда, переданные на управление, на 31 декабря	–

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО
«SKYBRIDGE INVEST»**

На 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	77,219	71,112
Требования по операциям обратное репо	394,776	355,914
Итого активы, доступные для фонда	471,995	427,026
Обязательства		
Прочие обязательства	718	564
Итого обязательства	718	564
Чистые активы, доступные для фонда	471,277	426,462

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы по операциям обратного репо	46,804	19,817
Чистые доходы от переоценки	5,033	1,776
Комиссионные расходы	(7,021)	(5,664)
Прочие расходы	(1)	(619)
Чистые доходы за период	44,815	15,310

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND», ПРИНЯТЫМ
В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	426,462	411,152
Чистые доходы за период	44,815	15,310
Итого изменения в чистых активах за период	44,815	15,310
Чистые активы фонда, переданные на управление, на 31 декабря	471,277	426,462

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «SBI ADAMANT FUND», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,392,117	395,466
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	260,522	1,363,691
Итого активы, доступные для фонда	1,652,639	1,759,157
Обязательства		
Кредиторская задолженность	4,146	19,170
Прочие обязательства	2	47
Итого обязательства	4,148	19,217
Чистые активы, доступные для фонда	1,648,491	1,739,940

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «SBI ADAMANT FUND»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы в виде дивидендов по акциям	4,939	5,564
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(20,997)	(25,329)
Комиссионные расходы	(18,581)	(27,814)
(Расходы)/доходы от переоценки	(183,303)	225,997
Прочие доходы/(расходы)	678	(1,419)
Чистые (расходы)/доходы за период	(217,264)	176,999

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЧКОИТ «SBI ADAMANT FUND», ПРИНЯТЫМ В
УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	1,739,940	840,190
Поступления активов в управление	457,591	811,870
Чистые доходы за период	(217,264)	176,999
Изъятие активов клиентами в счет погашения паев	(331,777)	(89,119)
Итого изменения в чистых активах за период	(91,450)	899,750
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	1,648,490	1,739,940

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE БАЯНКОЛ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

В 2022 году в связи закрытием ЗПИФРИ «Баянкол», были переданы все активы и погашены все обязательства перед пайщиками и ЗПИФРИ «Баянкол» был закрыт.

На 31 декабря 2021 года

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	25,291
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43,557,825
Итого активы, доступные для фонда	43,583,116
Обязательства	
Кредиторская задолженность	2,856
Итого обязательства	2,856
Чистые активы, доступные для фонда	43,580,260

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE БАЯНКОЛ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За период с 1 января 2022 года по 13 декабря 2022 года, даты закрытия

В тыс. тенге	Период с 1 января 2022 года по 13 декабря 2022 года, даты закрытия	Период с 4 мая 2021 года, даты образования, по 31 декабря 2021 года
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	1,156,723	326,717
Чистые доходы от переоценки	5,827,098	611,258
Комиссионные расходы	(22,765)	(23,800)
Прочие расходы	(7,480)	(4,078)
Чистые доходы за период	6,953,576	910,097

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE БАЯНКОЛ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За период с 1 января 2022 года по 13 декабря 2022 года, даты закрытия

В тыс. тенге	Период с 1 января 2022 года по 13 декабря 2022 года, даты закрытия	Период с 4 мая 2021 года, даты образования, по 31 декабря 2021 года
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	43,580,260	–
Поступление в управление ценных бумаг	–	42,670,163
Чистые доходы за период	6,953,576	910,097
Погашенные паи инвестиционного фонда	(7,757,454)	–
Изъятие активов клиентами в счет погашения паев	(42,776,382)	–
Итого изменения в чистых активах за период	(43,580,260)	43,580,260
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	–	43,580,260

АО «SKYBRIDGE INVEST»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ТАЛГАР», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

В 2022 году в связи закрытием закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «SkyBridge Талгар» были выведены активы на сумму 283,195,220 тыс. тенге. Процесс закрытия по состоянию на 31 декабря 2022 года не завершён.

На 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	313,878	375,611
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	257,673,934
Итого активы, доступные для фонда	313,878	258,049,545
Обязательства		
Кредиторская задолженность	6,803	7,109
Итого обязательства	6,803	7,109
Чистые активы, доступные для фонда	307,075	258,042,436

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ТАЛГАР»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	Период с 4 мая 2021 года, даты образования, по 31 декабря 2021 года
Чистые доходы от переоценки	17,961,217	3,354,731
Доходы/(расходы) в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам	5,870,012	(5,870,015)
Чистый убыток от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	(1,562,750)
Комиссионные расходы	(23,871)	(31,161)
Прочие доходы/(расходы)	1,652,501	(23,212)
Чистые доходы/(расходы) за период	25,459,859	(4,132,407)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ТАЛГАР», ПРИНЯТЫМ
В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	Период с 4 мая 2021 года, даты образования, по 31 декабря 2021 года
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	258,042,436	–
Поступление в управление ценных бумаг	–	262,174,843
Чистые доходы/(расходы) за период	25,459,859	(4,132,407)
Изъятие активов клиентами в счет погашения паев	(283,195,220)	–
Итого изменения в чистых активах за период	(257,735,361)	258,042,436
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	307,075	258,042,436

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,616,747	10,280,036
Инвестиции в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20,662,957	11,070,908
Требования по операциям обратное репо	1,605,819	10,025
Итого активы, доступные для фонда	23,885,523	21,360,969
Обязательства		
Прочие обязательства	1,607,277	1,609
Итого обязательства	1,607,277	1,609
Чистые активы, доступные для фонда	22,278,246	21,359,360

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Чистые (расходы)/доходы от купли-продажи иностранной валюты	(407,888)	43,798
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	6,402	12,938
Чистые расходы от переоценки	1,308,294	(122,193)
Доходы/(расходы) по формированию резервов под ожидаемые кредитные убытки	–	(27,764)
Комиссионные расходы	(12,000)	(24,935)
Прочие доходы/(расходы)	24,079	(4,081)
Чистые доходы/(расходы) за период	918,886	(122,237)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	21,359,360	–
Поступления в управление ценных бумаг	–	21,481,597
Чистые доходы/(расходы) за период	918,886	(122,237)
Итого изменения в чистых активах за период	918,886	21,359,360
Чистые активы фонда, переданные на управление, на 31 декабря	22,278,246	21,359,360

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «КОМПЕТЕНЗ ИНВЕСТ OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD.», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	26,807	43,351
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	210,829	247,645
Прочие активы	213	56
Итого активы, доступные для фонда	237,849	291,052
Обязательства		
Прочие обязательства	278	130
Итого обязательства	278	130
Чистые активы, доступные для фонда	237,571	290,922

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «КОМПЕТЕНЗ ИНВЕСТ OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD.», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	Период с 6 октября 2021 года по 31 декабря 2021 года
Доходы в виде дивидендов по акциям	4,979	490
Расходы от переоценки	(64,662)	(6,800)
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(244)	(985)
Комиссионные расходы	(3,932)	(363)
Прочие доходы/(расходы)	10,508	(1,596)
Чистые расходы за период	(53,351)	(9,254)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЧКОИТ «КОМПЕТЕНЗ ИНВЕСТ OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD.», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	Период с 6 октября 2021 года по 31 декабря 2021 года
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	290,922	–
Поступление активов в управление	–	300,176
Чистые расходы за период	(53,351)	(9,254)
Итого изменения в чистых активах за период	(53,351)	290,922
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	237,571	290,922