

Qanat Invest Limited

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года.
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-18

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство **Qanat Invest Limited** (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая надлежащим образом отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения учетной политики;
- представление информации, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей актуальность, достоверность, сопоставимость и ясность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда соблюдение требований МСФО недостаточно для пользователей, чтобы понять влияние определенных операций, а также других событий или условий на финансовое положение и финансовые результаты Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем;

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрывать и объяснять операции Компании, а также предоставлять информацию на любую дату с достаточной точностью о финансовом положении Компании и обеспечивать соответствие финансовой отчетности МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер для защиты активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и других злоупотреблений

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании **15 апреля 2024 года**.

От имени руководства Компании

Айбек Кунаев

Генеральный директор

Игорь Ли

Финансовый директор



15 апреля 2024 года

Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству и акционеры Qanat Invest Limited

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Qanat Invest Limited (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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


Сартаев Шынгысбек
Генеральный директор
ЧК «Russell Bedford A+ Partners»

Лицензия на осуществление вспомогательных услуг №AFSA-A-LA-2020-0024, выданная АФСА, регулирующим органом МФЦА «01» июля 2020 года.

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000297 от 09.11.2015 г.

A15E2X0, Республика Казахстан,
г. Алматы, пр. Аль-Фараби 202

«15» апреля 2024 года



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах долларов США</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1,965	40
Коммиссионный доход к получению	6	965	-
Дебиторская задолженность		69	2
Основные средства		10	-
Нематериальные активы		1	-
Прочие активы	7	149	33
ИТОГО АКТИВЫ		3,159	75
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы полученные		-	146
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	8	57	-
Задолженность перед поставщиками		61	5
Прочие обязательства	9	100	24
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		218	175
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	10	1,223	566
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		1,671	(668)
Резерв курсовых разниц		47	2
Итого собственного капитала		2,941	(100)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		3,159	75

Генеральный директор

Финансовый директор



 Кунаев Айбек Тлеужанович


 Ли Игорь Александрович

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

В тысячах долларов США	Прим.	2023 год	2022 год
Комиссионный доход	11	3,340	-
Комиссионный расход	12	(220)	-
Чистый комиссионный доход		3,120	-
Финансовые расходы	14	(11)	(12)
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой		13	(8)
Операционные расходы	13	(977)	(297)
Прочие доходы / (расходы)		194	(5)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2,339	(322)
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль / (убыток) за год		2,339	(322)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупная прибыль / (убыток) за год		2,339	(322)

Генеральный директор

Финансовый директор



Кунаев Айбек Тлеужанович

Ли Игорь Александрович

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах долларов США	2023 год	2022 год
Операционная деятельность		
Прибыль / (убыток) до учета подоходного налога	2,339	(322)
Корректировки на:		
Амортизация актива в форме права пользования	-	15
Амортизация основных средств	1	-
Курсовая разница	(13)	8
Резервы от обесценения дебиторской задолженности	2	-
Финансовые расходы	11	12
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2,340	(287)
Изменения в оборотном капитале		
Изменение в дебиторской задолженности	(69)	3
Изменение в комиссионном доходе к получению	(965)	-
Изменение в прочих активах	(116)	(3)
Изменение в обязательстве по аренде	-	(12)
Изменение в кредиторской задолженности по брокерской деятельности	57	-
Изменение в кредиторской задолженности	56	(28)
Изменение в прочих обязательствах	76	6
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	1,379	(321)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(12)	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(12)	-
Финансовая деятельность		
Взнос в уставный капитал	250	40
Займы полученные	250	144
Резерв курсовых разниц	45	2
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	545	186
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1,912	(135)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства	13	(8)
Денежные средства на 1 января	40	183
Денежные средства на 31 декабря	1,965	40

Генеральный директор

Финансовый директор



Кунаев Айбек Тлеужанович

Или Игорь Александрович



Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Акционерный капитал	Прочий капитал	Резерв курсовых разниц	(Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
На 1 января 2022 года	10	507	-	(346)	171
Чистый убыток за год	-	-	-	(322)	(322)
Резерв курсовых разниц	-	-	2	-	2
Итого совокупный убыток за год	-	-	2	(322)	(320)
Взнос в акционерный капитал	40	-	-	-	40
Перевод в акционерный капитал	516	(507)	-	-	9
На 31 декабря 2022 года	566	-	2	(668)	(100)
На 1 января 2023 года	566	-	2	(668)	(100)
Чистая прибыль за год	-	-	-	2,339	2,339
Резерв курсовых разниц	-	-	45	-	45
Итого совокупный доход за год	-	-	45	2,339	2,384
Взнос в акционерный капитал	250	-	-	-	250
Перевод в акционерный капитал	407	-	-	-	407
На 31 декабря 2023 года	1,223	-	47	1,671	2,941

Генеральный директор

Финансовый директор



Кунаев Айбек Глеужанович



Ли Игорь Александрович

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Qanat Invest Limited, ранее Частная компания ITI Capital Qazaqstan Limited (далее – «Компания») была зарегистрирована 27 марта 2020 года в Международном финансовом центре «Астана» под регистрационным номером 200340900237 согласно Конституционному закону Республики Казахстан «О Международном финансовом центре «Астана» и законодательству МФЦА.

14 сентября 2023 года была осуществлена перерегистрация Компании в связи с изменением состава участников. Единственный акционер Компании ITI Group Ltd произвел продажу 100% акций Компании Частной компании Infinity Solutions Limited. 28 сентября 2023 года Компания была переименована в Частную компанию Qanat Invest Limited.

Единственным акционером Компании является Infinity Solutions Limited, зарегистрированная в соответствии с законодательством МФЦА.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Астана, пр. Мәңгілік Ел 55/20, блок С4.1, офис 337-338.

Основными видами деятельности Компании являются: консультирование по вопросам инвестиций и организация инвестиционных сделок.

Компания получила лицензию на осуществление регулируемой деятельности: консультирование по вопросам инвестиций и организация инвестиционных сделок. Лицензия AFSA-A-LA-2020-0033, выпущенная Управлением финансового надзора Астаны, регулятор МФЦА от 10 сентября 2020 года. 28 декабря 2022 года Компания расширила список деятельности по лицензии на осуществление регулируемой деятельности на следующие виды работ: работа с инвестициями в качестве агента с ограничениями для частных клиентов со следующими определенными типами инвестиций, такие как, акции, долговые обязательства, гарантии, сертификаты, структурированные продукты, фьючерсы, контракты на разницу, опционы, права на инвестиции или доли участия в них, паи в схеме коллективного инвестирования, бонды, кредитная линия. Данная лицензия была выдана Управлением финансовых услуг Астаны, регулирующим органом МФЦА.

Прилагаемая финансовая отчётность Компании утверждена к выпуску Руководством Компании 15 апреля 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Все суммы в данной финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Участники имеют как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчётности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее – «тенге»), валютой представления отчетности являются доллары США. Все значения в данной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах долларов США. Активы и обязательства, представленные в отчете о финансовом положении (включая сравнительные данные), были пересчитаны по курсу на отчетную дату, а прибыли и убытки, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (включая сравнительные данные) были пересчитаны по рыночному курсу обмена валют, размещенного на официальном Интернет-ресурсе Национального банка РК на дату совершения операции.

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости, которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан («НБРК»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 454,56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Переход представления активов и обязательств по степени ликвидности**

Как определено принципами МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», пользователи данной финансовой отчетности Компании нуждаются в значимой, надежной и сопоставимой информации, которая помогала бы им в оценке финансового положения и результатов деятельности Компании, и была бы полезна в принятии экономических решений. Пользователи финансовой отчетности Компании заинтересованы в его ликвидности и платежеспособности и рисках, связанных с активами и обязательствами, признанными в отчете о финансовом положении. Компания подвержена риску ликвидности и рискам, возникающим в результате валютных колебаний, изменений процентных ставок, рыночных цен.

Компания решила перейти от формы представления структуры отчетности от краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств к представлению их по степени ликвидности, так как представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию, и руководство Компании будет сопровождать финансовую отчетность комментариями, описывающим способ управления и контроля рисками, связанными с операциями Компании.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости, которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан («НБРК»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 454,56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Переход представления активов и обязательств по степени ликвидности**

Как определено принципами МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», пользователи данной финансовой отчетности Компании нуждаются в значимой, надежной и сопоставимой информации, которая помогала бы им в оценке финансового положения и результатов деятельности Компании, и была бы полезна в принятии экономических решений. Пользователи финансовой отчетности Компании заинтересованы в его ликвидности и платежеспособности и рисках, связанных с активами и обязательствами, признанными в отчете о финансовом положении. Компания подвержена риску ликвидности и рискам, возникающим в результате валютных колебаний, изменений процентных ставок, рыночных цен.

Компания решила перейти от формы представления структуры отчетности от краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств к представлению их по степени ликвидности, так как представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию, и руководство Компании будет сопровождать финансовую отчетность комментариями, описывающим способ управления и контроля рисками, связанными с операциями Компании.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Признание выручки

Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Услуги представляют собой непрерывный процесс обслуживания клиента в течение срока действия договора, при этом увеличение объема услуг, предоставляемого каждый день, отличается от увеличения объема услуг на следующий день. Методы ресурсов предусматривают признание выручки на основе усилий, предпринимаемых организацией для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов (например, понесенные затраты) относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению. Поэтому Компания для оценки степени выполнения обязанности к исполнению выбрала понесенные затраты.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный подоходный налог.

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Для расчёта данных сумм используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по балансовому методу путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Компания производит взаимозачёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчёты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами, за исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера.

Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Смотрите учётную политику в разделе «Признание выручки».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежей в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

По состоянию на отчетные даты у Компании были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Прекращение признания финансовых активов

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
 - (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо
 - (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа.

В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Так как у Компании отсутствует собственная статистика дефолтов и погашений в случае дефолтов, Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы. Кредиторская задолженность или производные инструменты классифицируются по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также займы полученные.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

После первоначального признания процентные кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признаётся в прибылях или убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Оценочные обязательства*Общие*

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Резервы**

Резервы в финансовой отчётности признаются тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещён, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству.

При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Освобождение МФЦА от уплаты налогов

До 1 января 2066 года, в соответствии с пунктом 3 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан "О Международном финансовом центре Астана", Компания освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога с доходов, полученных от предоставления финансовых услуг в МФЦА. Соответственно, Компания ведет раздельный учет своей деятельности внутри МФЦА и всей прочей деятельности. Таким образом, Компания не признает отложенные налоговые активы/обязательства, только по налогу на деятельность, не освобождаемую от налогообложения.

Связанные стороны

Связанные стороны включают собственника Компании, компании под контролем общей материнской компании, ключевой руководящий персонал, а также предприятия, в которых акционер или ключевой руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к ним, действующим стандартам и разъяснениям

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

Данный стандарт не применим к Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ. ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных рисков те области несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	1,874	1
Денежные средства на текущих счетах в банках в китайских юанях	73	-
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	16	39
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	2	-
	1,965	40

6. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД К ПОЛУЧЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря комиссионный доход к получению представлен следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Брокерские услуги	965	-
	965	-
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	-
	965	-

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие оборотные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов	71	-
Авансы выданные	53	17
НДС к возмещению	25	16
	149	33

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО БРОКЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность по брокерской деятельности представлена следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед АО ЦДЦБ	57	-
	57	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налоги к оплате	55	-
Резерв по неиспользованным отпускам	45	17
Оценочные обязательства по возмещению комиссии и пошлины	-	7
	100	24

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Информация о единственном акционере представлена в *Примечании 1*.

Зарегистрированный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 1 223 тысяч долларов США. Состоит из 1 222 669 акций номинальной стоимостью 1 доллар США. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года был выплачен в полном объеме.

В 2023 году Компания получила конвертируемые займы от связанных сторон в размере 394 тысяч долларов США. 28 апреля 2023 года указанные займы и начисленные вознаграждения в общей сумме 407 тысяч долларов США были переуступлены материнской компании. 12 мая 2023 года материнская компания приняла решение об увеличении собственного капитала Компании путем конвертации займов.

Дивиденды

В 2023 и 2022 годах дивиденды объявлены не были.

11. КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023 год	2022 год
Брокерские услуги	3,340	-
	3,340	-

12. КОМИССИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023 год	2022 год
Услуги кастодиана	220	-
	220	-

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата персонала и связанные с этим налоги	395	145
Информационные услуги	223	-
Профессиональные услуги	190	82
Командировочные расходы	39	35
Прочие налоги	36	-
Аренда офиса и прочие	27	8
Налог, удерживаемый у источника выплаты	26	-
Услуги по регулированию деятельности МФЦА	7	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1	-
Расходы на амортизацию активов с правом пользования	-	15
Прочее	33	12
	977	297

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	2023 год	2022 год
Процентные расходы по займам полученным	11	40
Процентные расходы по обязательствам по аренде	11	-

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются Infinity Solutions Limited (далее – «Материнская компания»), компании под общим контролем (далее – «компании под контролем Группы») и Руководство.

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2023 год	2022 год
Процентные расходы по займам полученным	3	8
Материнская компания	8	2
Компании под контролем Группы		

Сальдо со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2023 год	2022 год
Займы полученные	-	-
Материнская компания	-	146
Компании под контролем Группы		
Дебиторская задолженность	2	2
Материнская компания		

Компания находится под управлением Генерального директора, выплата доходов которого составила 110 тысяч долларов США и отражена в операционных расходах (Примечание 13).

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Компания подвержена, в основном, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и прочие текущие обязательства.

Компания подвержена кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые инструменты были следующими:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы	1,965	40
Денежные средства		
Финансовые обязательства	118	5
Кредиторская задолженность	-	146
Займы полученные		

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch Ratings».

<i>В тысячах долларов США</i>	Местонахождение	Рейтинг	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан	Ba2 (Ba3)	190	40
АО «ForteBank»	Казахстан	Ba2 (Ba2)	1,774	-
АО «Jusan Bank»	Казахстан	Ba3 (B1)	1	-

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью Компании. Также, подверженность Компании риску изменения обменных курсов связана с операционной деятельностью (когда доходы и расходы выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании).

Риск ликвидности

Руководство Компании создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Компания оценивает концентрацию риска в отношении рефинансирования долга, как низкую. У Компании имеются различные источники финансирования задолженности со сроком погашения в течение 12 (двенадцати) месяцев, которые могут быть перенесены с существующими кредиторами.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>В тысячах долларов США</i>	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
На 31 декабря 2023 года					
Кредиторская задолженность	-	118	-	-	118
На 31 декабря 2022 года					
Кредиторская задолженность	-	5	-	-	5

17. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

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

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пеней за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25.

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

Страхование

Рынок страховых услуг Казахстана находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих обязательств, возникших перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

18. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

	2023 год			2022 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1,965	-	1,965	40	-	40
Комиссионный доход к получению	965	-	965	-	-	-
Дебиторская задолженность	69	-	69	2	-	2
Основные средства	-	10	10	-	-	-
Нематериальные активы	-	1	1	-	-	-
Прочие активы	149	-	149	33	-	33
Итого активов	3,148	11	3,159	75	-	75
	2023 год			2022 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
Обязательства						
Займы полученные	-	-	-	146	-	146
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	57	-	57	-	-	-
Задолженность перед поставщиками	61	-	61	5	-	5
Прочие обязательства	100	-	100	24	-	24
Итого обязательства	218	-	218	175	-	175



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

За период с 31 декабря 2023 года и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо других событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

