

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Частная компания «Qanat Invest Limited»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года,

с отчетом независимого аудитора

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	3
Аудиторский отчет независимых аудиторов	4-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-45

**Заявление руководства Частной компании «Qanat Invest Limited» об ответственности за
подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности ЧК «Qanat invest Limited» (далее – «Компания»).

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 29 апреля 2025 года.



Кунаев А.Т.
Генеральный директор



Ли И.А.
Финансовый директор

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеры и Руководству ЧК «Qanat Invest Limited»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Частной компании «Qanat Invest Limited» - (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочих пояснительной примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана 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 СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чей отчет от 15 апреля 2024 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности.

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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 Компании 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



SFAI
GLOBAL

KAZAKHSTAN

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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Елена Лейбович.

Подписано:



Елена Лейбович

Аудитор

Лицензия сертифицированного аудитора
№ МФ-0001856 от 11 августа 2021 года

Утверждено:



Олжас Куанышбеков

Генеральный директор Филиала ТОО «SFAI Kazakhstan» в МФЦА

Лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Международного финансового центра «Астана» № AFSA-O-LA-2024-0002, выданная Комитетом МФЦА по регулированию финансовых услуг 22 января 2024 года

Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул.
Дінмұхамед Қонаев, здание 12/1, Z05H9B0

29 апреля 2025 года

Частная компания «Qanat Invest Limited»

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах долларов США

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	875	1,965
Счета и депозиты в банках	7	624	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	149	-
Комиссионный доход к получению	9	3,745	965
Дебиторская задолженность		68	69
Активы под управлением	10	1	-
Актив в форме права пользования	11	99	-
Основные средства		15	10
Нематериальные активы		20	1
Прочие активы	12	220	149
Итого активы		5,816	3,159
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	13	75	57
Задолженность перед поставщиками	14	134	61
Обязательства по аренде	11	107	-
Прочие обязательства	15	248	100
Итого обязательства		564	218
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	1,223	1,223
Резерв переоценки курсовых разниц		(654)	47
Нераспределенная прибыль		4,683	1,671
Итого капитал		5,252	2,941
Итого капитал и обязательства		5,816	3,159

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 29 апреля 2025 года и от ее имени подписали:


Кунаев А.Т.
Генеральный директор




Ли И.А.
Финансовый директор

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

Частная компания «Qanat Invest Limited»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе,
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах долларов США

	Прим.	2024 год	2023 год
Комиссионный доход		8,792	3,340
Комиссионный расход		(2,497)	(220)
Чистый комиссионный доход	17	6,295	3,120
Финансовые доходы	18	112	-
Финансовые расходы	11	(25)	(11)
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой		153	13
Операционные расходы	19	(3,325)	(977)
Прочие доходы		318	194
Прибыль до налогообложения		3,528	2,339
Расходы по налогу на прибыль	20	(26)	-
Прибыль за период		3,502	2,339
<i>Прочий совокупный доход:</i>			
Резерв курсовых разниц		(701)	45
Итого совокупный доход за период		2,801	2,384

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 29 апреля 2025 года и от ее имени ее подписали:


Кунаев А.Т.
Генеральный директор




Лии И.А.
Финансовый директор

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах долларов США

	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	3,528	2,339
Корректировки на:		
Амортизация актива в форме права пользования	55	-
Амортизация основных средств	11	1
Курсовая разница	(25)	(13)
Резервы от обесценения дебиторской задолженности	-	2
Финансовые расходы	25	11
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	3,594	2,340
<i>Изменения в оборотном капитале</i>		
Изменение в дебиторской задолженности	1	(69)
Изменение в комиссионном доходе к получению	(2,780)	(965)
Изменение в прочих активах	(71)	(116)
Изменение в активах под управлением	(1)	-
Изменение в кредиторской задолженности по брокерской деятельности	18	57
Изменение в кредиторской задолженности	73	56
Изменение в прочих обязательствах	137	76
Денежные потоки до оплаты корпоративного подоходного налога и процентов	971	1,379
Оплаченный корпоративный подоходный налог	(15)	-
Выплаченные проценты по аренде	(25)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	931	1,379
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Размещение денежных средств на депозите	(624)	-
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(149)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(35)	(12)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(808)	(12)

	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Оплата арендных платежей	(46)	-
Выплата дивидендов	(490)	-
Взнос в акционерный капитал	-	250
Займы полученные	-	250
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(536)	500
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(413)	1,867
Резерв курсовых разниц	(701)	45
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства	24	13
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1,965	40
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	875	1,965

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 29 апреля 2025 года и от ее имени ее подписали.

Кунаев А.Т.
Генеральный директор



Ли И.А.
Финансовый директор

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

Частная компания «Qanat Invest Limited»

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах долларов США

	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года	566	2	(668)	(100)
Чистый доход за год	-	-	2,339	2,339
Резерв курсовых разниц	-	45	-	45
Общий совокупный доход	-	45	2,339	2,384
Операции с собственниками				
Взнос в акционерный капитал	250	-	-	250
Перевод в акционерный капитал (прим.16)	407	-	-	407
На 31 декабря 2023 года	1,223	47	1,671	2,941
На 1 января 2024 года	1,223	47	1,671	2,941
Чистый доход за год	-	-	3,502	3,502
Резерв курсовых разниц	-	(701)	-	(701)
Общий совокупный доход	-	(701)	3,502	2,801
Операции с собственниками				
Выплата дивидендов	-	-	(490)	(490)
На 31 декабря 2024 года	1,223	(654)	4,683	5,252

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 29 апреля 2025 года и от ее имени ее подписали:



Кунаев А.Т.
Генеральный директор




Ли И.А.
Финансовый директор

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

1. Общие положения

Компания и ее основная деятельность

Частная Компания «Qanat Invest Limited», ранее Частная компания ITI Capital Qazaqstan Limited, (далее – «Компания») была зарегистрирована 27 марта 2020 года. Регистрирующим органом Компании является Комитет Международного финансового центра «Астана» по регулированию финансовых услуг. Деятельность Компании регулируется Управлением по финансовым услугам Астаны, независимым регулятором финансовых услуг и связанной с ними деятельности.

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.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, улица Сығанак, здание, 60/4, офис 0802.

Компания получила лицензию на осуществление регулируемой деятельности: консультирование по вопросам инвестиций и организация инвестиционных сделок. Лицензия AFSA-A-LA-2020-0033, выпущенная Комитетом Международного финансового центра «Астана» по регулированию финансовых услуг 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, сукук, кредитная линия.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов единственным акционером Компании является Частная компания Infinity Solutions Limited, зарегистрированная в соответствии с законодательством МФЦА.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов крупным акционером и конечной контролирующей стороной Компании является гражданка Республики Казахстан г-жа Абишева Тогжан.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 29 апреля 2025 года.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике и имеет последствия для мировой промышленности. В результате введения санкций во многих странах мира выросли цены на продовольственные товары и сырье, наблюдается инфляционное давление на цены и нарушение поставок ресурсов. Наблюдающаяся в последнее время нестабильная геополитическая обстановка вокруг России и Украины дополнительно увеличила уровень экономической неопределенности в Казахстане. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Представленная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово- хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**а. Заявление о соответствии МСФО**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («стандартами финансовой отчетности МСФО»).

б. База для определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, которые отражаются по справедливой стоимости.

в. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, валютой представления отчетности являются доллары США.

Все значения в данной финансовой отчетности, если не указано иное, 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 Республики Казахстан (далее - «НБРК») на дату совершения операции.

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 отчетную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в отчет 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 и расходы, возникающие при пересчете 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

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные НБРК, используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2024	2023	2024	2023
1 доллар США	469.44	456.31	523.54	454.56

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

г. Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

На момент утверждения финансовой отчетности Руководство Компании имеет разумные основания полагать, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения непрерывной деятельности в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Компания не была в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

д. Оценка справедливой стоимости

Положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов 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.

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

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Компания также сравнивает изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

3. Существенные положения учетной политики

Компания приняла поправки к «Раскрытию информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям. Поправки требуют от Компании раскрывать существенную информацию об учетной политике.

а. Финансовые активы и финансовые обязательства

і. Классификация финансовых инструментов

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

По долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка так же, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

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

При прекращении признания долгового финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка.

При первоначальном признании не предназначенных для торговли инвестиций в долевые инструменты Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, о представлении последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. По таким долевым инструментам прибыли и убытки никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка и обесценение в составе прибыли или убытка не признается. Дивиденды признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда очевидно, что они представляют собой возврат части первоначальной стоимости инвестиции, и в этом случае дивиденды признаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии инвестиции накопленные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение

а. Финансовые активы и финансовые обязательства, продолжение

i. Классификация финансовых инструментов, продолжение

Все прочие финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кроме того, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и то, каким образом информация представляется руководству. Компанией анализируется следующая информация:

- Политики и цели, установленные для управления портфелем, а также реализация указанных политик на практике. В частности, ориентирована ли стратегия управления на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры ставок вознаграждения, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или реализацию потоков денежных средств посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация сообщается руководству Компании.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж. Однако информация об уровнях продаж рассматривается не изолированно, а в рамках единого целостного анализа того, каким образом достигается заявленная Компанией цель управления финансовыми активами, и каким образом реализуются денежные потоки.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли, или управление которыми осуществляется и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они не удерживаются ни с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, ни с целью как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажи финансовых активов.

Оценка того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение**а. Финансовые активы и финансовые обязательства, продолжение****i. Классификация финансовых инструментов, продолжение**

Оценка того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов, продолжение

При оценке того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Это включает оценку того, предусмотрено ли условиями договора по финансовому активу какое-либо условие, которое может изменить сроки или сумму потоков денежных средств по договору так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания принимает во внимание:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму денежных потоков;
- условия, имеющие эффект рычага (левередж);
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия;
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса); и
- условия, которые вызывают изменения в возмещении за временную стоимость денег — например, периодический пересмотр ставок процентов.

Реклассификации

Классификация финансовых активов после первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменяет свою бизнес-модель по управлению финансовыми активами.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых обязательств после их первоначального признания не подлежит изменению.

ii. Прекращение признания**Финансовые активы**

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на потоки денежных средств от этого актива либо когда она передает права на получение потоков денежных средств от этого актива в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, и не сохраняет контроль над данным финансовым активом.

При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива (или балансовой стоимостью, распределенной на часть актива, признание которой прекращено) и суммой (i) полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) и (ii) любой накопленной прибыли или убытка, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода, признается в составе прибыли или убытка.

Любая накопленная сумма прибыли/убытка, признанная в составе прочего совокупного дохода, по долевым инвестиционным ценным бумагам, классифицированным по усмотрению Компании в категорию оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытка при прекращении признания таких ценных бумаг. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение**а. Финансовые активы и финансовые обязательства, продолжение****ii. Прекращение признания, продолжение**

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом либо сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданные активы, либо их часть. В таких случаях не происходит прекращения признания в учете переданных активов. Примерами таких сделок являются предоставление в заем ценных бумаг и сделки «РЕПО».

В сделках, в которых Компания ни сохраняет за собой, ни передает практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохраняет контроль над переданным активом, она продолжает признавать актив в той степени, в которой сохранила за собой продолжающееся участие в активе, определяемое как степень подверженности Компании риску изменения стоимости переданного актива.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договоры по нему исполнены, аннулированы или прекращены. □

iii. Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается, и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости плюс соответствующие затраты по сделке. Полученные суммы комиссионного вознаграждения, возникшие в рамках модификации, признаются в учете следующим образом:

- суммы комиссионного вознаграждения, которые учитываются при определении справедливой стоимости нового актива, а также суммы комиссионного вознаграждения, представляющие собой возмещение соответствующих затрат по сделке, включаются в первоначальную оценку этого актива; и
- прочие суммы комиссионного вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка как часть прибыли или убытка от прекращения признания.

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым активам или финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения ставок вознаграждения Компанией вследствие изменений ключевой ставки НБРК, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность Компании изменять ставки вознаграждения.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии. Если модификация обусловлена финансовыми затруднениями эмитента/заемщика, то целью такой модификации, как правило, является возмещение в максимально возможной сумме стоимости актива согласно первоначальным условиям договора, а не создание (выдача) нового актива на условиях, значительно отличающихся от первоначальных. Если Компания планирует модифицировать финансовый актив таким образом, что это привело бы к прощению части потоков денежных средств, предусмотренных действующим договором, то она должна проанализировать, не следует ли списать часть этого актива до проведения модификации (см. ниже политику в отношении списания). Данный подход оказывает влияние на результат количественной оценки и приводит к тому, что критерии для прекращения признания соответствующего финансового актива в таких случаях обычно не соблюдаются. Компания также проводит качественную оценку того, является ли модификация условий значительной.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение**а. Финансовые активы и финансовые обязательства, продолжение****iii. Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств, продолжение****Финансовые активы, продолжение**

Если модификация условий финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не приводит к прекращению признания этого финансового актива, то Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость этого актива с использованием первоначальной эффективной ставки вознаграждения по данному активу и признает возникшую разницу как прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка. Применительно к финансовым активам с плавающей ставкой вознаграждения первоначальная эффективная ставка вознаграждения, используемая при расчете прибыли или убытка от модификации, корректируется с тем, чтобы отразить текущие рыночные условия на момент проведения модификации. Понесенные затраты или уплаченные комиссии и полученные комиссионные вознаграждения, возникшие в рамках такой модификации, корректируют валовую балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Если такая модификация обусловлена финансовыми затруднениями эмитента/заемщика, то соответствующие прибыль или убыток представляются в составе убытков от обесценения. В остальных случаях соответствующие прибыль или убыток представляются в составе процентных доходов, рассчитанных с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий финансового обязательства не приводит к прекращению его признания, то амортизированная стоимость обязательства пересчитывается путем дисконтирования модифицированных потоков денежных средств по первоначальной эффективной ставке вознаграждения и возникающая в результате разница признается как прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

iv. Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- финансовые активы, являющиеся долговыми инструментами.

По инвестициям в долевыми инструментами убыток от обесценения не признается.

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые инвестиционные ценные бумаги, имеющие низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие финансовые инструменты, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение**а. Финансовые активы и финансовые обязательства, продолжение****iv. Обесценение, продолжение**

Компания считает, что долговая инвестиционная ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует, общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». 12-месячные ожидаемые кредитные убытки («12-месячные ОКУ») — это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые инструменты, по которым признаются 12-месячные ОКУ, относятся к финансовым инструментам «Стадии 1».

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок («ОКУ за весь срок») определяются как ОКУ в результате всех возможных событий дефолта по финансовому инструменту на протяжении всего ожидаемого срока его действия. Финансовые инструменты, не являющиеся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными активами, по которым признаются ОКУ за весь срок, относятся к финансовым инструментам «Стадии 2» (в случае, если кредитный риск по финансовому инструменту значительно повысился с момента его первоначального признания, но финансовый инструмент не является кредитно-обесцененным) и «Стадии 3» (в случае, если финансовый инструмент является кредитно-обесцененным).

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающимися Компании в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Компания ожидает получить);
- в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств.

Реструктурированные финансовые активы

В случае пересмотра по соглашению сторон условий финансового актива или модификации условий финансового актива, или замены существующего финансового актива новым по причине финансовых затруднений эмитента/заемщика проводится оценка на предмет необходимости прекращения признания этого финансового актива, и ожидаемые кредитные убытки оцениваются следующим образом:

- Если ожидаемая реструктуризация не приведет к прекращению признания существующего актива, то ожидаемые потоки денежных средств по модифицированному финансовому активу включаются в расчет сумм недополучения денежных средств по существующему активу.
- Если ожидаемая реструктуризация приведет к прекращению признания существующего актива, то ожидаемая справедливая стоимость нового актива рассматривается в качестве окончательного потока денежных средств по существующему активу в момент его прекращения признания. Эта сумма включается в расчет сумм недополучения денежных средств по существующему финансовому активу, которые дисконтируются за период с ожидаемой даты прекращения признания до отчетной даты с использованием первоначальной эффективной ставки вознаграждения по существующему финансовому активу.

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение

a. Финансовые активы и финансовые обязательства, продолжение

iv. Обесценение, продолжение

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения эмитента/заемщика;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- реструктуризация Компанией актива или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

- возникновение вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации клиента;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в отчете о финансовом положении следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: как уменьшение валовой балансовой стоимости данных активов;
- долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: оценочный резерв под убытки не признается в отчете о финансовом положении, поскольку, балансовая, стоимость, этих активов является их справедливой стоимостью. Однако величина оценочного резерва под убытки раскрывается и признается в составе резерва изменений справедливой стоимости.

Списания

Долговые ценные бумаги и иные финансовые активы подлежат списанию (частично или в полной сумме), когда отсутствуют обоснованные ожидания возмещения финансового актива в полной сумме или в ее части. Как правило, это тот случай, когда Компания определяет, что у эмитента/заемщика нет активов или источников дохода, которые могут генерировать потоки денежных средств в объеме, достаточном для погашения сумм задолженности, подлежащих списанию. Данная оценка выполняется для каждого актива в отдельности.

Возмещение ранее списанных сумм отражается в статье «начисление кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам и прочим финансовым активам» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отношении, списанных финансовых активов Компания может продолжать осуществлять деятельность по взысканию задолженности в соответствии с политикой по возмещению причитающихся сумм.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании, или кого-либо из контрагентов.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение**б. Нефинансовые активы**

Прочие нефинансовые активы, отличные от отложенных налоговых активов, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения. Возмещаемой стоимостью нефинансовых активов является величина, наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности от использования.

При определении ценности от использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются к их приведенной к текущему моменту стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Для актива, который не генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимых от потоков денежных средств, генерируемых прочими активами, возмещаемая стоимость определяется по группе активов, генерирующих денежные средства, к которым принадлежит актив. Убыток от обесценения признается, когда балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость.

Все убытки от обесценения нефинансовых активов отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если произошли изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости. Любой убыток от обесценения актива подлежит восстановлению в том объеме, при котором балансовая стоимость актива не превышает такую балансовую стоимость (за вычетом амортизации), которая сложилась бы, если бы убыток от обесценения не был отражен в финансовой отчетности.

в. Резервы

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства. Если сумма такого обязательства значительна, то резервы определяются путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству.

г. Акционерный капитал**i. Обыкновенные акции**

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, признаются как уменьшение собственного капитала за вычетом любых налоговых эффектов.

ii. Дивиденды

Возможность Компании объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Республики Казахстан. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату объявления дивидендов.

д. Налогообложение

Сумма подоходного налога включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Подоходный налог отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с собственниками, отражаемым непосредственно на счетах собственного капитала, которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение

д. Налогообложение, продолжение

Текущий налог

Текущий подоходный налог рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по подоходному налогу, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм подоходного налога за предыдущие отчетные годы. В расчет обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли. Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые зависят от способа, которым Компания планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства, относятся, к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет, осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

е. Процентные доходы и расходы

Эффективная ставка вознаграждения

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. «Эффективная ставка вознаграждения» — это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- Валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- Амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете эффективной ставки вознаграждения по финансовым инструментам, не являющимся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными активами, Компания, оценивает будущие потоки денежных средств, принимая во внимание все договорные условия данного финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная ставка вознаграждения, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается с использованием величины ожидаемых будущих потоков денежных средств, включая ожидаемые кредитные убытки.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение

е. Процентные доходы и расходы, продолжение

Расчет эффективной ставки вознаграждения включает затраты по сделке, а также вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки вознаграждения. Затраты по сделке включают дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Амортизированная стоимость и валовая балансовая стоимость

«Амортизированная стоимость» финансового актива или финансового обязательства — это сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, и применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

«Валовая балансовая стоимость финансового актива», оцениваемого по амортизированной стоимости, — это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Расчет процентного дохода и расхода

Эффективная ставка вознаграждения по финансовому активу или финансовому обязательству рассчитывается при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства. При расчете процентного дохода и расхода эффективная ставка вознаграждения применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Эффективная ставка вознаграждения пересматривается в результате периодической переоценки потоков денежных средств по инструментам с плавающей ставкой вознаграждения с целью отражения изменения рыночных ставок вознаграждения.

Однако по финансовым активам, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается посредством применения эффективной ставки вознаграждения к амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на основе валовой балансовой стоимости.

По финансовым активам, которые были кредитно-обесцененными при первоначальном признании, процентный доход рассчитывается посредством применения эффективной ставки вознаграждения, скорректированной с учетом кредитного риска, к величине амортизированной стоимости финансового актива. Расчет процентного дохода по таким активам не осуществляется на основе валовой балансовой стоимости, даже если кредитный риск по ним впоследствии уменьшится.

Представление информации

Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включают:

- процентные доходы по долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Статья «прочие процентные доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включает процентные доходы по непроизводным долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Процентные расходы, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение

ж. Комиссионные доходы и расходы

Комиссионные доходы и расходы, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки вознаграждения по финансовому активу или финансовому обязательству, включаются в расчет эффективной ставки вознаграждения.

Договор с покупателем, результатом которого является признанный финансовый инструмент в финансовой отчетности Компании, может частично относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 и частично к сфере применения МСФО (IFRS) 15. В этом случае Компания сначала применяет МСФО (IFRS) 9, чтобы отделить и оценить ту часть договора, которая относится к сфере применения МСФО (IFRS) 9, а затем применяет МСФО (IFRS) 15 к оставшейся части этого договора.

Комиссионные доходы по договорам с покупателями оцениваются на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Компания признает выручку, когда предоставляет услугу клиенту. Компания признает дебиторскую задолженность по договорам с покупателями, когда права Компании на получение возмещения за работу, которая была выполнена, становятся безусловными.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Брокерские услуги	Компания предоставляет брокерские услуги своим покупателям. Каждый заказ/заявка покупателя на соответствующую услугу представляет собой одно обязательство к исполнению. В отношении обязательств к исполнению по брокерским услугам существует фиксированное возмещение, основанное на тарифной политике Компании.	Выручка от брокерских услуг признается в определенный момент времени, так как контроль за выполненной услугой передается тогда, когда услуга оказана на дату совершения сделки.
Услуги по управлению инвестиционным портфелем	Услуга по управлению активами включает одну обязанность к исполнению (ряд отличимых услуг), выполняемую в течение периода. Возмещение состоит из двух переменных частей – комиссии за управление и комиссии за возмещение услуг центрального депозитария и услуг других брокеров.	Возмещение состоит из двух компонентов: комиссии за управление, основанной на средней чистой стоимости актива (NAV) – для паевых инвестиционных фондов рискованного инвестирования. Общая сумма возмещения от комиссии за управление, на которую Компания имеет право, не ограничивается, поскольку она рассчитывается на основании чистой стоимости активов для паевых инвестиционных фондов рискованного инвестирования в конце каждого дня. Таким образом сумма возмещения за день становится известной после окончания каждого дня. Комиссия за возмещение услуг признается Компанией в определенный момент времени.

3. Существенные положения учетной политики, продолжение

ж. Комиссионные доходы и расходы, продолжение

Прочие комиссионные расходы включают, главным образом, затраты за сопровождение сделки и обслуживание, которые относятся на расходы по мере получения соответствующих услуг.

з. Чистая прибыль по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

«Чистая прибыль по торговым операциям» состоит из прибылей за вычетом убытков, относящихся к активам и обязательствам, предназначенным для торговли, и включает все изменения справедливой стоимости и курсовые разницы.

и. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают свободные остатки на брокерских счетах и текущих счетах в местных банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев, которые не подвержены существенному риску изменения справедливой стоимости и используются Компанией для урегулирования краткосрочных обязательств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении.

к. Операции со связанными сторонами

Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

л. События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют 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.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Поправки не оказали влияния на классификацию обязательств Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», чтобы уточнения того, как компания должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств компании.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

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

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок компания не может пересчитывать сравнительную информацию.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО 18, который заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО 18 вводит новые требования к представлению отчета о прибылях и убытках, включая указание итоговых и промежуточных итогов. Кроме того, компании должны классифицировать все доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках по одной из пяти категорий: операционные, инвестиционные, финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность, причем первые три категории являются новыми.

Данный стандарт также требует раскрытия новых показателей эффективности, определяемых руководством, промежуточных итогов доходов и расходов и включает новые требования к агрегированию и disaggregированию финансовой информации на основе определенных «ролей» первичной финансовой отчетности (ПФО) и примечаний.

Кроме того, в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» были внесены узкоспециализированные поправки, которые включают изменение исходной точки для определения денежных потоков от операций по косвенному методу с «прибыли или убытка» на «операционную прибыль или убыток» и устранение возможности классификации денежных потоков от дивидендов и процентов. Кроме того, внесены изменения в ряд других стандартов.

МСФО 18 и поправки к другим стандартам вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Однако допускается досрочное применение, и информация об этом должна быть раскрыта. МСФО 18 будет применяться ретроспективно. В настоящее время Компания работает над определением всех последствий, которые поправки окажут на основную финансовую отчетность и примечания к ней.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который позволяет компаниям, имеющим право на его применение, выбрать применение сниженных требований к раскрытию информации при одновременном применении требований к признанию, оценке и представлению информации, содержащихся в других стандартах учета МСФО. Для получения права на применение стандарта на конец отчетного периода компания должна быть дочерней, как определено в МСФО (IFRS) 10, не должна иметь публичной отчетности и должна иметь материнскую компанию (конечную или промежуточную), которая готовит консолидированную финансовую отчетность, доступную для публичного использования, соответствующую стандартам учета МСФО.

МСФО 19 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, при этом допускается его досрочное применение.

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату финансовой отчетности и отраженную сумму доходов и расходов в течение отчетного периода.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности.

Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует суждения и оценки. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в 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. Дополнительная информация представлена в Примечании 25.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает определённые области налоговых позиций в качестве возможных обязательств, если компания не может или не считает, что сможет успешно оспорить их в случае проверки налоговыми органами. Эти оценки требуют значительных профессиональных суждений и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов по налоговым поступлениям и итогов налоговых проверок, проводимых налоговыми органами.

Налоговые льготы в МФЦА

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 оказания финансовых услуг на территории МФЦА. Соответственно, Компания ведет раздельный учет деятельности в рамках МФЦА и всех остальных операций. В результате Компания признает активы и обязательства по отсроченному налогу только в отношении налогооблагаемой деятельности, не подпадающей под освобождение.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах		
- с кредитным рейтингом от BB- до BB+	26	1,965
- с кредитным рейтингом от B- до B+	735	-
- без кредитного рейтинга	64	-
Денежные средства на брокерских счетах		
- без кредитного рейтинга	1	-
Денежные средства, ограниченные в использовании на брокерских счетах		
- без кредитного рейтинга	49	-
	875	1,965

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства на текущих банковских счетах, денежные средства на брокерских счетах и денежные средства, ограниченные в использовании на брокерских счетах, были классифицированы в Стадию 1 ввиду отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента их первоначального признания (31 декабря 2023 года: денежные средства на текущих банковских счетах были классифицированы в Стадию 1).

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

Компания отражает остатки денежных средств и их эквивалентов без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для денежных средств и их эквивалентов, поскольку эти остатки размещены в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих стабильный и позитивные рейтинги международных рейтинговых агентств или на брокерских счетах и сумма такого оценочного резерва является незначительной.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания разместила денежные средства в одном банке (31 декабря 2023 года: в одном), остатки по счетам которых составляют более 10% собственного капитала. Совокупный объем остатков у указанных контрагентов по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 734 тыс. долларов США (31 декабря 2023 года: 1,774 тыс. долларов США).

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску раскрыта в Примечании 22.

7. Счета и депозиты в банках

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на депозитах в банках		
- с кредитным рейтингом от BB- до BB+	452	-
- с кредитным рейтингом от B- до B+	172	-
	624	-

Компания разместила депозиты в банках второго уровня со сроками погашения от 3 месяцев до года. Процентные ставки по депозитам составили от 12.35% до 13.75% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства, размещенные на депозитах в банке, были классифицированы в Стадию 1 ввиду отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента их первоначального признания (31 декабря 2023 года: отсутствуют).

7. Счета и депозиты в банках, продолжение

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

Компания отражает остатки депозитов в банках без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, поскольку эти остатки размещены в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих стабильный и позитивные рейтинги международных рейтинговых агентств и сумма такого оценочного резерва является незначительной. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не размещала депозиты в банках, остатки по счетам которых составляют более 10% собственного капитала.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску раскрыта в Примечании 22.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
US TREASURY BOND ETF	98	
Краткосрочные государственные облигации США	50	-
Корпоративные облигации	1	-
	149	-

9. Комиссионный доход к получению

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Брокерские услуги	3,187	965
Возмещение комиссионных расходов	527	-
Комиссия за управлением фондом	31	-
	3,745	965

В приведенной ниже таблице представлена информация об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении комиссионного дохода к получению по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года Валовая балансовая стоимость	31 декабря 2023 года Валовая балансовая стоимость
Непросроченные и просроченные на срок до 30 дней	408	965
Просроченные на срок до 31 -60 дней	630	-
Просроченные на срок до 61 -90 дней	259	-
Просроченные на срок до 91 -180 дней	675	-
Просроченные на срок до 181 -360 дней	1,054	-
Просроченные на срок свыше 360 дней	719	-
	3,745	965

9. Комиссионный доход к получению, продолжение

Компания отражает остатки средств к получению от брокеров без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, поскольку данные клиенты имеют активы на брокерских счетах, достаточные для покрытия суммы в полном объеме, и в соответствии с договором на брокерское обслуживание Компания имеет право списать данные денежные средства в счет погашения задолженности и сумма такого оценочного резерва является несущественной.

Информация о подверженности Компании валютному риску раскрыта в Примечании 22.

10. Активы под управлением

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания является управляющей компанией нижеуказанных паевых инвестиционных фондов, сумма первоначальных инвестиций в данные фонды составила:

В долларах США	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ЧК ОИТ GM FI OEIC Limited	100	-
ЧК ОИТ EM FI OEIC Limited	100	-
ЧК ОИТ New Economy Fund OEIC Limited	100	-
ЧК ЗИТ Basheer special situations fund CEIC Ltd	100	-
ЧК ОИТ Alpha Hedge Fund OEIC Limited	100	-
	500	-

Управляющая компания принимает инвестиционные решения и несет ответственность за все операции, связанные с данными паевыми инвестиционными фондами, так же Компания имеет право подписывать необходимые документы и управлять данными фондами.

Управляющая компания не участвует в распределении прибыли данных инвестиционных фондов.

За счет активов инвестиционных фондов возмещаются все расходы, связанные с функционированием инвестиционных фондов.

11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

В отчетном периоде Компания заключила договор аренды офисного помещения и отразила поступление в активах в форме права пользования, срок аренды составляет 3 года. У Компании не имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи.

Ниже представлена балансовая стоимость признанного актива в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Балансовая стоимость на начало периода	-	-
Поступление	165	-
Амортизация	(55)	-
Резерв переоценки курсовых разниц	(11)	-
Балансовая стоимость на конец периода	99	-

11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде, продолжение

На дату начала аренды Компания использовала рыночную ставку в размере 19% годовых для определения справедливой стоимости обязательств по аренде. Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дисконтированные договорные обязательства на начало периода	-	-
Поступление	165	-
Процентный расход	25	-
Платежи	(71)	-
Резерв переоценки курсовых разниц	(12)	-
Дисконтированные договорные обязательства по аренде на конец периода	107	-
Краткосрочные обязательства по аренде	49	-
Долгосрочные обязательства по аренде	58	-
Итого обязательства по аренде	107	-

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2024 год	2023 год
Амортизация активов в форме права пользования	55	-
Финансовые расходы по обязательствам по аренде	25	-
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	23	27
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	103	27

12. Прочие активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	119	71
Авансы выданные	49	53
Налог на добавленную стоимость	18	25
Финансовая помощь	17	-
Прочие налоги	5	-
Прочие	12	-
	220	149

13. Кредиторская задолженность по брокерской деятельности

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед депозитариями	70	57
Кредиторская задолженность перед ЧК МФЦА	5	-
	75	57

14. Задолженность перед поставщиками

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед брокерами	87	61
Задолженность по лицензированию и прочим платежам	45	-
Прочая кредиторская задолженность	2	-
	134	61

15. Прочие обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налоги к оплате	144	55
Корпоративный подоходный налог	11	-
Резерв по неиспользованным отпускам	93	45
	248	100

16. Акционерный капитал

Информация о единственном акционере представлена в Примечании 1.

Зарегистрированный акционерный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов составил 1,223 тыс. долларов США. Состоит из 1,222,669 акций номинальной стоимостью 1 доллар США. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов был оплачен в полном объеме.

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

17. Чистый комиссионный доход

	2024 год	2023 год
Комиссионные доходы		
Комиссия за брокерские услуги	7,624	3,340
Возмещение комиссионных расходов	1,168	-
	8,792	3,340
Комиссионные расходы		
Услуги кастодиана	(2,497)	(220)
	(2,497)	(220)
Чистый комиссионный доход	6,295	3,120

18. Финансовые доходы

	2024 год	2023 год
Доходы по депозиту	112	-
	112	-

19. Операционные расходы

	2024 год	2023 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1,987	395
Услуги фондирования	434	-
Информационные услуги и техподдержка	320	223
Профессиональные услуги	121	190
Комиссия банка	113	-
Амортизация актива в форме права пользования	55	-
Налог, удерживаемый у источника выплаты	41	26
Командировочные расходы	24	39
Текущая аренда	23	27
Прочие налоги	22	36
Нотариальные услуги	19	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11	1
Листинговые сборы	11	-
Прочие	144	40
	3,325	977

20. Расходы по налогу на прибыль

	2024 год	2023 год
Расходы по текущему подоходному налогу	26	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	-	-
Итого расходы по подоходному налогу	26	-

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерским доходом, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога в размере 20% за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	3,528	2,339
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке	(706)	(468)
Налоговая льгота МФЦА	680	468
Итого расходы по подоходному налогу	(26)	-

Налоговые льготы в МФЦА

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 оказания финансовых услуг на территории МФЦА. Соответственно, Компания ведет раздельный учет деятельности в рамках МФЦА и всех остальных операций. В результате Компания признает активы и обязательства по отсроченному налогу только в отношении налогооблагаемой деятельности, не подпадающей под освобождение.

21. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (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.

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

21. Операции со связанными сторонами, продолжение**а. Операции со связанными сторонами**

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Комиссионные доходы		
Компании под контролем Группы	49	-
Прочие доходы		
Компании под контролем Группы	73	-
Процентные расходы по займам полученным		
Материнская компания	-	3
Компании под контролем Группы	-	8

б. Сальдо со связанными сторонами представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Комиссионный доход к получению		
Компании под контролем Группы	24	-
Займы выданные		
Компании под контролем Группы	15	-
Дебиторская задолженность		
Материнская компания	-	2

в. Операции с ключевым персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит из четырех людей (2023 год: 1 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов, составила 967 тыс. долларов США (2023 год: 110 тыс. долларов США).

22. Управление финансовыми рисками

Управление рисками лежит в основе деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Компании. Рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Компания в процессе осуществления своей деятельности.

Политика и процедуры управления рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг, а также появляющейся лучшей практики.

Руководство несет ответственность за мониторинг и внедрение мер по снижению рисков, а также следит за тем, чтобы Компания осуществляла деятельность в установленных пределах рисков.

Как внешние, так и внутренние факторы риска выявляются и управляются в рамках организации. Особое внимание уделяется выявлению всего перечня факторов риска и определению уровня достаточности текущих процедур по снижению рисков.

22. Управление финансовыми рисками, продолжение**Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевого финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок — это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Компания подвержена влиянию колебаний, преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Компании отсутствуют инструменты с плавающими ставками вознаграждения.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года подверженность Компания валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	KZT	USD	CNY	EUR	RUB	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	756	59	-	1	59	875
Счета и депозиты в банках	624	-	-	-	-	624
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	149	-	-	-	149
Комиссионный доход к получению	2,113	1,364	4	26	238	3,745
Дебиторская задолженность	68	-	-	-	-	68
	3,561	1,572	4	27	297	5,461
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	(75)	-	-	-	-	(75)
Задолженность перед поставщиками	(12)	(122)	-	-	-	(134)
Обязательства по аренде	(107)	-	-	-	-	(107)
	(194)	(122)	-	-	-	(316)
Чистая валютная позиция	3,367	1,450	4	27	297	5,145

22. Управление финансовыми рисками, продолжение**Валютный риск, продолжение**

По состоянию на 31 декабря 2023 года подверженность Компания валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	KZT	USD	CNY	EUR	RUB	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1,874	16	73	-	2	1,965
Комиссионный доход к получению	895	70	-	-	-	965
Дебиторская задолженность	69	-	-	-	-	69
	2,838	86	73	-	2	2,999
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	(57)	-	-	-	-	(57)
Задолженность перед поставщиками	(7)	(54)	-	-	-	(61)
	(64)	(54)	-	-	-	(118)
Чистая валютная позиция	2,774	32	73	-	2	2,881

Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, а именно: риск того, что эмитент/контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. При совершении операций, несущих кредитный риск, устанавливаются ограничения на кредитный риск в форме установления лимитов на эмитентов.

Целью управления кредитным риском является минимизация потерь Компании вследствие невыполнения эмитентами/контрагентами своих обязательств и максимизация доходности Компании с учетом кредитного риска.

Максимальный уровень кредитного риска в отношении финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты	875	1,965
Счета и депозиты в банках	624	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	149	-
Комиссионный доход к получению	3,745	965
Дебиторская задолженность	68	69
Максимальный уровень подверженности кредитному риску	5,461	2,999

22. Управление финансовыми рисками, продолжение

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Риск ликвидности возникает при несовпадении по срокам погашения активов и обязательств. Совпадение и/или контролируемое несовпадение по срокам погашения и процентным ставкам активов и обязательств является основополагающим моментом в управлении риском ликвидности. Вследствие разнообразия проводимых операций и связанной с ними неопределенности, полное совпадение по срокам погашения активов и обязательств не является обычной практикой, что дает возможность увеличить прибыльность операций, однако, повышает риск возникновения убытков.

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года финансовые активы Компании существенно превышали ее финансовые обязательства, и Компания не имела значительной подверженности риску ликвидности.

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 Компании 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.

23. Анализ сроков погашения

Следующая таблица отражает ожидаемые сроки погашения активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	В течение одного года	Более одного года	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	875	-	875
Счета и депозиты в банках	624	-	624
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	149	-	149
Комиссионный доход к получению	3,745	-	3,745
Дебиторская задолженность	68	-	68
Активы под управлением	-	1	1
Актив в форме права пользования	-	99	99
Основные средства	-	15	15
Нематериальные активы	-	20	20
Прочие активы	220	-	220
Итого активов	5,681	135	5,816
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	(75)	-	(75)
Задолженность перед поставщиками	(134)	-	(134)
Обязательства по аренде	(48)	(59)	(107)
Прочие обязательства	(248)	-	(248)
Итого обязательств	(505)	(59)	(564)
Чистая позиция	5,176	76	5,252

23. Анализ сроков погашения, продолжение

Следующая таблица отражает ожидаемые сроки погашения активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	В течение одного года	Более одного года	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	1,965	-	1,965
Комиссионный доход к получению	965	-	965
Дебиторская задолженность	69	-	69
Основные средства	-	10	10
Нематериальные активы	-	1	1
Прочие активы	149	-	149
Итого активов	3,148	11	3,159
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	(57)	-	(57)
Задолженность перед поставщиками	(61)	-	(61)
Прочие обязательства	(100)	-	(100)
Итого обязательств	(218)	-	(218)
Чистая позиция	2,930	11	2,941

24. Условные активы и условные обязательства**Налоговое законодательство**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение трех лет. Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая позиция Компании будет устойчивой.

По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Судебные иски и требования

Компания является потенциальным участником судебных исков, связанных с взысканием сумм задолженности по кредитам клиентам, при этом Компания не считает, что урегулирование таких видов исков, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

25. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации

Учетные классификации и справедливая стоимость

Следующая далее таблица отражает балансовую и справедливую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года.

	Справедливая стоимость, изменения которой отражаются с составе прибыли или убытка	Амортизированная стоимость	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	-	875	-	875	875
Счета и депозиты в банках	-	624	-	624	624
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	149	-	-	149	149
Комиссионный доход к получению	-	3,745	-	3,745	3,745
Дебиторская задолженность	-	68	-	68	68
	149	5,312	-	5,461	5,461

Следующая далее таблица отражает балансовую и справедливую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года.

	Справедливая стоимость, изменения которой отражаются с составе прибыли или убытка	Амортизированная стоимость	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,965	-	1,965	1,965
Комиссионный доход к получению	-	965	-	965	965
Дебиторская задолженность	-	69	-	69	69
	-	2,999	-	2,999	2,999

25. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации, продолжение**Учетные классификации и справедливая стоимость, продолжение**

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

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращающихся на активном рынке, основывается на рыночных котировках или дилерских ценах. Для всех прочих финансовых инструментов Компания определяет справедливую стоимость, используя прочие методы оценки.

Целью методов оценки является достижение способа оценки справедливой стоимости, отражающего цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки.

Иерархия оценок справедливой стоимости

Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок:

- Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировки) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых исходных данных.
- Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, притом, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости. Суммы основываются на суммах, отраженных в отчете о финансовом положении.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	149	-	149
	-	149	-	149

25. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации, продолжение

Иерархия оценок справедливой стоимости, продолжение

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым отнесена оценка справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Итого справедливой стоимости	Итого балансовой стоимости
Денежные средства и их эквиваленты	-	875	875	875
Счета и депозиты в банках	-	624	624	624
Комиссионный доход к получению	-	3,745	3,745	3,745
Дебиторская задолженность	-	68	68	68
	-	5,312	5,312	5,312

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым отнесена оценка справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Итого справедливой стоимости	Итого балансовой стоимости
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,965	1,965	1,965
Комиссионный доход к получению	-	965	965	965
Дебиторская задолженность	-	69	69	69
	-	2,999	2,999	2,999

26. События после отчетной даты

В период после отчетной даты до даты утверждения данной финансовой отчетности не произошло каких-либо прочих существенных событий в деятельности Компании, требующих корректировок или раскрытия в Примечаниях к данной финансовой отчетности.