

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

Отдельная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Алматы 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	1
Отдельный отчет о финансовом положении	2
Отдельный отчет о движении денежных средств	3
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Доходы по услугам и комиссиям	7
4. Расходы по услугам и комиссии	7
5. Финансовые доходы	7
6. Операционные расходы	8
7. Прочие операционные доходы, нетто	8
8. Подоходный налог	8
9. Денежные средства	9
10. Дебиторская задолженность по операциям репо	9
11. Инвестиции	9
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	9
13. Авансы выданные и прочие текущие активы	10
14. Основные средства	10
15. Прочие налоги к уплате	10
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	11
17. Аренда	11
18. Капитал	11
19. Цели и политика управления финансовыми рисками	12
20. Условные и потенциальные обязательства	16
21. Операции со связанными сторонами	17
22. Основные положения учетной политики	18
23. События после отчетного периода	22

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем «Основание для выражения мнения с оговоркой», представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 17, Компания применяет упрощение практического характера МСФО 16 «Аренда», учитывая аренду офисного помещения как краткосрочную. При этом МСФО 16 требует учитывать ожидаемый срок аренды с учетом права продления. В связи с ограничением масштабов аудита в отношении оценок руководства применительно к договору аренды, мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении актива в виде права пользования и арендных обязательств на 31 декабря 2021 года (2020: не установлено).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения с оговоркой.

Важное обстоятельство – консолидированная финансовая отчетность, представленная отдельно

Компания является материнской компанией ТОО Tengri Partners Financial Advisory (Kazakhstan) и ТОО «TP Residential Mortgage Securities Corporation (Kazakhstan)» СФК». Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних организаций, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года и в нашем аудиторском отчете от 29 марта 2021 года выразили по ней мнение с оговоркой.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, 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.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

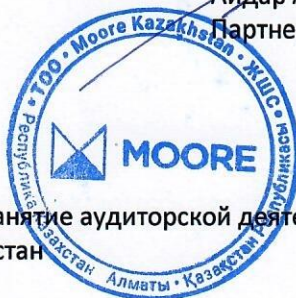
Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
29 марта 2022 года


Айдар Аитов
Партнер по аудиту

Государственная лицензия № 21027383 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 24 сентября 2021 года Министерством финансов Республики Казахстан



тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2021	2020
Доходы по услугам и комиссиям	3	129,811	295,996
Расходы по услугам и комиссии	4	(234)	(75,414)
Валовой доход		129,577	220,582
Финансовые доходы	5	13,781	127,880
Операционные расходы	6	(533,482)	(470,843)
Прочие операционные доходы, нетто	7	1,493	18,875
Операционный убыток		(388,631)	(103,506)
Убыток от курсовой разницы		(717)	(923)
Убыток до налогообложения		(389,348)	(104,429)
Расходы по подоходному налогу	8(a)	(4,438)	–
Чистый убыток за год		(393,786)	(104,429)
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный убыток за год		(393,786)	(104,429)
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	18(б)	(209)	(63)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 29 марта 2022 года и подписана от его имени:


Илья Чакалиди
 Председатель Правления
 АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»




Айгуль Татыбаева
 Главный бухгалтер
 АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	2021	2020
АКТИВЫ			
Денежные средства	9	8,362	11,767
Дебиторская задолженность по операциям репо	10	8,005	29,008
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	11(а)	555,203	543,134
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11(б)	200	200
Инвестиции в дочерние предприятия		800	500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	20,541	13,768
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	15,945	36,706
Основные средства	14	17,662	18,786
Отложенный налоговый актив	8(б)	–	4,438
ВСЕГО АКТИВЫ		626,718	658,307
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Обязательства			
Прочие налоги к уплате	15	6,853	8,630
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	61,822	42,848
		68,675	51,478
Капитал			
Акционерный капитал	18(а)	2,082,479	1,737,479
Непокрытый убыток		(1,524,436)	(1,130,650)
		558,043	606,829
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		626,718	658,307
Балансовая стоимость акции, тенге	18(в)	270	353

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(389,348)	(104,429)
Корректировки:			
Финансовые доходы	5	(13,781)	(127,880)
Износ и амортизация	6	8,447	7,082
Убытки от обесценения	7	10,314	240
Нереализованный убыток от курсовой разницы		315	2,160
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(384,053)	(222,827)
Уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		10,424	506
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6,750)	(5,549)
Чистое поступление по операциям обратное репо		21,003	186,993
(Уменьшение) увеличение прочих налогов к уплате		(1,777)	467
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		18,975	32,796
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(342,178)	(7,614)
Проценты полученные		1,711	4,073
Подоходный налог уплаченный		-	-
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(340,467)	(3,541)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	14	(7,323)	(9,873)
Приобретение инвестиций		-	(134,951)
Вклад в уставный капитал дочерней компании		(300)	(200)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(7,623)	(145,024)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Взносы в уставный капитал	18(a)	345,000	145,429
Выкуп собственных акций	18(a)	-	(20,000)
Реализация собственных акций	18(a)	-	25,000
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		345,000	150,429
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(3,090)	1,864
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(315)	(2,160)
Денежные средства на начало года		11,767	12,063
Денежные средства на конец года	9	8,362	11,767

Неденежные операции

В 2021 году Компания произвела переоценку инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через доходы или убытки в сумме 12,070 тыс. тенге (2020: 123,807 тыс. тенге) (см. примечание 5).

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2020		1,587,050	(1,026,221)	560,829
Чистый убыток за год		–	(104,429)	(104,429)
Выпуск акций	18(а)	145,429	–	145,429
Выкуп собственных акций	18(а)	(20,000)	–	(20,000)
Реализация собственных акций	18(а)	25,000	–	25,000
На 31 декабря 2020		1,737,479	(1,130,650)	606,829
Чистый убыток за год		–	(393,786)	(393,786)
Выпуск акций	18(а)	345,000	–	345,000
На 31 декабря 2021		2,082,479	(1,524,436)	558,043

1. Общая информация

(a) Организация и деятельность

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Непосредственной материнской компанией является ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan)». Конечной контролирующей стороной является резидент Королевства Нидерланды, которому в конечном итоге принадлежит 100% Компании.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050059, Алматы, пр. аль-Фараби д. 17, блок 4Б, офис 705.

Основной деятельностью Компании является:

- брокерско-дилерская и прочая деятельность, связанная с рынком ценных бумаг;
- предоставление инвестиционного консалтинга;
- аналитические исследования.

Компания обладает следующими лицензиями:

- № 3.1.1.244 от 17.11.2020 г. на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг, а именно брокерско-дилерской деятельности с правом ведения счетов в качестве номинального держателя;
- № 4.3.14 от 22.02.2021 г. на проведение обменных операций с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании работало 35 человек (2020: 33 человека).

У Компании есть филиал (далее – «Филиал») в Международном Финансовом Центре Астана (далее – «МФЦА») зарегистрированный 17 января 2020 года в соответствии с правилами МФЦА.

Основной деятельностью Филиала в МФЦА является:

- брокер-дилерские и маркет-мейкерские услуги;
- услуги номинального держателя и андеррайтинга;
- финансовый консалтинг.

Зарегистрированный офис Филиала находится по адресу: г. Нур-Султан, проспект Мәңгілік Ел, 55/20, 55/21, Блок С4.2, рабочая зона №125.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Филиале работало 3 человека (2020: 3 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная отдельная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Компания в недавнем прошлом претерпела ряд изменений и в последние годы показывает относительно стабильную положительную динамику доходности. Как следствие, благосостояние Компании во многом будет зависеть от сохранения данной динамики в дальнейшем. Руководство считает, что прикладывает достаточно усилий для осуществления данных планов и считает, что достаточный оборотный капитал Компании и поддержка собственников представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах.

После проведенного анализа прогнозных цен на услуги Компании, уровня продаж, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на предоставляемые услуги, увеличение операционных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке отдельной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением инвестиций оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» (см. примечание 11).

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 года:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16);
- Концессии, связанные с арендой в условиях COVID-19 (поправки к МСФО 16).

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 8 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 11 – Инвестиции оцениваемые по справедливой стоимости. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости инвестиций;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 13 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 14 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 19 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 20 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности и оказываемых услуг.

(и) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

3. Доходы по услугам и комиссиям

тыс. тенге

	2021	2020
Услуги андеррайтера	95,891	212,063
Брокерские услуги и номинальное держание	33,920	83,621
Услуги маркет-мейкера	–	258
Инвестиционное и доверительное управление активами	–	54
	129,811	295,996

Компания оказывает все свои услуги по предварительно заключенным краткосрочным и долгосрочным договорам. Условия договоров варьируются в зависимости от предмета договора и могут быть с фиксированной ценой либо с оплатой стоимости понесенных сопутствующих расходов (в частности, брокерские услуги).

Реализация услуг Компании осуществляется в течение периода времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере того, как Компания их предоставляет. Компания выставляет счета понесенных затрат на ежемесячной основе.

4. Расходы по услугам и комиссии

тыс. тенге

	2021	2020
Услуги фондовой биржи	17	68,743
Прочие профессиональные услуги	217	6,671
	234	75,414

5. Финансовые доходы

тыс. тенге

	2021	2020
Доход от переоценки ценных бумаг	12,070	123,807
Вознаграждения по операциям репо, нетто	1,711	4,073
	13,781	127,880

6. Операционные расходы

тыс. тенге	2021	2020
Заработная плата	292,650	243,379
Информационные услуги и сопровождение программного обеспечения	50,634	35,684
Рекламные услуги и услуги по привлечению клиентов	45,738	45,481
Расходы по аренде и обслуживанию основных средств	32,478	37,496
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	28,660	43,854
Профессиональные услуги	28,049	30,685
Износ	8,447	7,082
Услуги связи	6,026	6,002
Командировочные и представительские расходы	1,481	5,195
Прочее	39,319	15,985
	533,482	470,843

7. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге	2021	2020
Убытки от обесценения	(10,314)	3
Прочее	11,807	18,872
	1,493	18,875

8. Подоходный налог

(a) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2021	2020
Корпоративный подоходный налог	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	4,438	–
Расходы по подоходному налогу	4,438	–

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2021	2020
Убыток до налогообложения	(389,348)	(104,429)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(77,870)	(20,886)
Непризнанные налоговые активы	91,410	30,128
Невычитаемые расходы (необлагаемые доходы)	(9,102)	(9,242)
Расходы по подоходному налогу	4,438	–
Эффективная ставка подоходного налога	-1.1%	0.0%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2021	2020
Основные средства	1,425	1,426
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,028	1,019
Резерв по неиспользованным отпускам	3,262	2,330
Налоги к уплате	446	538
Переносимые налоговые убытки	287,427	252,357
	293,588	257,670
	(293,588)	(253,232)
	–	4,438

8. Подоходный налог, продолжение

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	4,438	4,438
Отнесено на расходы	(4,438)	–
На 31 декабря	–	4,438

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны ввиду недостаточной вероятности получения Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов.

Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

9. Денежные средства

Денежные средства включают остатки на текущих банковских счетах в размере 8,362 тыс. тенге (2020: 11,767 тыс. тенге).

10. Дебиторская задолженность по операциям репо

На 31 декабря 2021 года между Компанией и АО «Казахстанская Фондовая Биржа» имелись незакрытые соглашения «обратного репо» на сумму 8,005 тыс. тенге (2020: 29,008 тыс. тенге). Предметом этих соглашений являлись ценные бумаги, входящие в корзину ценных бумаг международных финансовых организаций, доходность по операциям составляла 10.75% годовых (2020: 8.4%) и сроком закрытия репо в январе 2022 года (2020: в январе 2021 года).

11. Инвестиции

(а) Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки включают долевые ценные бумаги казахстанской компании котирующиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»), в сумме 555,203 тыс. тенге (2020: 543,134 тыс. тенге).

(б) Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход включают долевые ценные бумаги инфраструктурной финансовой организации в сумме 200 тыс. тенге (2020: 200 тыс. тенге).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	25,318	18,326
Задолженность связанных сторон	364	537
	25,682	18,863
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(5,141)	(5,095)
	20,541	13,768

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	5,095	4,855
(Восстановлено) начислено	(23)	240
Курсовая разница	69	–
На 31 декабря	5,141	5,095

13. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2021	2020
Предоплата по прочим налогам	11,699	10,688
Гарантийный взнос KASE	6,000	5,000
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	4,436	4,041
Расходы будущих периодов	3,565	8,162
Задолженность сотрудников	582	8,543
Прочее	–	272
	26,282	36,706
Резервы по обесценению авансов выданных	(10,337)	–
	15,945	36,706

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	–	–
Начислено	10,337	–
На 31 декабря	10,337	–

14. Основные средства

тыс. тенге	2021	2020
Стоимость		
На 1 января	106,461	96,588
Поступление	7,323	9,873
Выбытие	(21,771)	–
На 31 декабря	92,013	106,461
Износ		
На 1 января	87,675	80,593
Начисление износа	8,447	7,082
Выбытие	(21,771)	–
На 31 декабря	74,351	87,675
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	17,662	18,786

Основные средства включают установленное на компьютерах программное обеспечение балансовой стоимостью 4,342 тыс. тенге (2020: 4,004 тыс. тенге).

15. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2021	2020
Пенсионные отчисления	2,305	2,164
Индивидуальный подоходный налог	1,929	2,287
Социальный налог	1,621	1,989
Налог на добавленную стоимость	120	476
КПН за нерезидента	–	1,009
Прочие налоги	878	705
	6,853	8,630

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Задолженность перед поставщиками	29,670	23,123
Резерв по неиспользованным отпускам	16,311	11,650
Задолженность по комиссиям (депозитарий, кастодиан, биржа)	8,963	7,974
Задолженность связанным сторонам	4,268	–
Прочая кредиторская задолженность	2,610	101
	61,822	42,848

17. Аренда

Компания арендует офисное помещение. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использованы как залоговое обеспечение.

Компания применяет упрощения практического характера и не признает активы в форме права пользования и арендные обязательства для договоров аренды активов с низкой стоимостью, или краткосрочной аренды сроком 12 месяцев и менее. Арендные платежи по данным договорам аренды отражаются в отчете доходах и расходах на равномерной основе в течение срока аренды (см. примечание 6).

18. Капитал
(а) Акционерный капитал

	2021		2020	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan)»	100	2,082,479	100	1,737,479
	100	2,082,479	100	1,737,479

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 3,000,000 простых акций стоимостью 1,000 тенге каждая. По состоянию на 31 декабря 2021 года выпущенный акционерный капитал составил 2,052,123 акции (2020: 1,707,123 акции). Выпущенный акционерный капитал полностью оплачен.

В течение 2021 года Компания разместила 345,000 простых акций (январь: 100,000 штук, апрель: 50,000 штук, июнь: 29,000 штук, август: 36,000 штук, сентябрь: 41,000 штук, октябрь: 35,000 штук, ноябрь: 42,000 штук, декабрь: 12,000 штук) по цене 1.000 тенге за акцию.

В течение 2020 года Компания разместила 145,429 простых акций (февраль: 85,429 штук, июнь: 30,000 штук, октябрь: 30,000 штук) по цене 1.000 тенге за акцию. В апреле 2020 года Компания выкупила собственные акции в количестве 50,356 штук по цене 397.18 за акцию на сумму 20,000 тыс. тенге. В июне 2020 года Компания реализовала 25,000 собственных акций по цене 1.000 тенге за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в реестре держателей ценных бумаг Компании значится АО «Лизинг групп» в рамках краткосрочной операции биржевого прямого репо, заключенного АО «Лизинг групп» в качестве клиента. Залогом выступили простые акции Компании.

(б) Убыток доход на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	2021	2020
Чистый убыток за год, тыс. тенге	(393,786)	(104,429)
Количество простых акций, штук	1,887,085	1,657,337
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(209)	(63)

18. Капитал, продолжение
(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)

	2021	2020
Активы	626,718	658,307
Нематериальные активы	(4,342)	(4,004)
Обязательства	(68,675)	(51,478)
Чистые активы	553,701	602,825
Количество простых акций, штук	2,052,123	1,707,123
Балансовая стоимость акции, тенге	270	353

(г) Дивиденды

В 2021 и 2020 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками
(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение
(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств
Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге

Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости

	Прим.	2021	2020
Денежные средства	9	8,362	11,767
Дебиторская задолженность по операциям репо	10	8,005	29,008
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	20,541	13,768
		36,908	54,543

Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через доходы и убытки

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	11(a)	555,203	543,134
		555,203	543,134

Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11(б)	200	200
		200	200

Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости

Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(61,822)	(42,848)
		(61,822)	(42,848)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью, в том числе по операциям репо, а также денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2021	2020
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	8,362	11,767
Дебиторская задолженность по операциям репо	8,005	29,008
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20,541	13,768
	36,908	54,543

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с соответствующими кредитными рейтингами Standard & Poor's. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

тыс. тенге	2021	2020
Рейтинги от «BBB-» до «BB-»	8,251	8,100
Рейтинги от «B+» до «B-»	111	3,667
	8,362	11,767

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Дебиторская задолженность по операциям репо

Операции репо являются краткосрочными займами денежных средств под залог ценных бумаг. Концентрация кредитного риска возможные финансовые потери и минимизируются за счет качества находящихся в залоге ценных бумаг.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2021			
Непросроченная	20,541	0%	–
Просроченная до 270 дней	–	0%	–
Более чем 270 дней	5,141	-100%	(5,141)
	25,682	-20%	(5,141)
2020			
Непросроченная	11,451	0%	–
Просроченная до 90 дней	2,317	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	–	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	12	-100%	(12)
Более чем 270 дней	5,083	-100%	(5,083)
	18,863	-27%	(5,095)

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования и покупке активов в рассрочку.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых активов и обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
2021					
Денежные средства	8,362	–	–	–	8,362
Дебиторская задолженность по операциям репо	8,005	–	–	–	8,005
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	–	555,203	–	–	555,203
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–	200	200
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,080	17,461	–	–	20,541
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(30,312)	(11,907)	(16,999)	(2,604)	(61,822)
	(10,865)	560,757	(16,999)	(2,404)	530,489
2020					
Денежные средства	11,667	–	–	–	11,667
Дебиторская задолженность по операциям репо	29,008	–	–	–	29,008
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	–	543,134	–	–	543,134
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–	200	200
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	13,768	–	–	13,768
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(31,101)	(11,747)	–	(42,848)
	40,675	525,801	(11,747)	200	554,929

(д) Ценовой риск

Компания заключает контракты без поправки на изменение цены на услуги после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге

2021

Денежные средства

Дебиторская задолженность по операциям репо

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Тенге	Доллар США	Итого
Денежные средства	8,294	68	8,362
Дебиторская задолженность по операциям репо	8,005	–	8,005
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	555,203	–	555,203
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	200	–	200
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20,515	26	20,541
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(46,743)	(15,079)	(61,822)
	545,474	(14,985)	530,489

2020

Денежные средства

Дебиторская задолженность по операциям репо

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Денежные средства	8,206	3,561	11,767
Дебиторская задолженность по операциям репо	29,008	–	29,008
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	543,134	–	543,134
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	200	–	200
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13,768	–	13,768
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(24,974)	(17,874)	(42,848)
	569,342	(14,313)	555,029

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению убытка после налогообложения на 2,997 тыс. тенге (2020: 2,863 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2020 года.

20. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

20. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

21. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Дочерняя компания
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе операционных расходов (см. примечание 6) и составили 105,070 тыс. тенге (2020: 95,924 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Ключевые руководители	Материнская компания	Дочерняя компания	Компания под общим контролем	Итого
2021					
Инвестиции	–	–	800	–	800
Задолженность связанных сторон	–	364	–	–	364
Задолженность связанным сторонам	–	(4,268)	–	–	(4,268)
Реализация связанным сторонам	–	497	–	–	497
Приобретения у связанных сторон	–	(25,608)	–	–	(25,608)
2020					
Инвестиции	–	–	500	–	500
Задолженность связанных сторон	39	218	–	280	537
Задолженность связанным сторонам	–	–	–	–	–
Реализация связанным сторонам	39	261	–	539	839
Приобретения у связанных сторон	–	(35,945)	–	–	(35,945)

21. Операции со связанными сторонами, продолжение

На 31 декабря 2021 года и 2020 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2020: ноль).

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

22. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2021	2020
Среднее за год	426.03	412.95
На 31 декабря	431.80	420.91

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- Компьютеры и оргтехника 3-5 лет;
- Мебель и прочее 5-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(г) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(д) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(е) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(ж) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(з) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Доход в виде комиссионных и сборов

Комиссионные признаются доходами в том периоде, в котором они получены, если только они не относятся к услугам, которые будут предоставлены в будущих периодах. Если это комиссионные за услуги, которые будут предоставлены в будущих периодах, они отсрочиваются и признаются в отчете о доходах и расходах как услуги, оказываемые в течение срока договора. Комиссионные за выдачу и прочие разовые комиссии также отсрочиваются и признаются в течение периода договора.

Процентные доходы и расходы

Процентный доход признается в отчете о доходах и расходах по мере начисления, принимая во внимание реальную доходность актива или применимую плавающую ставку. Процентный доход также включает амортизацию премии или дисконта.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Реализованные доходы и убытки, учтенные в отчете о доходах и расходах

Реализованные доходы и убытки от реализации основных средств рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от продажи и первоначальной или амортизированной стоимостью. Реализованные доходы и расходы признаются в отчете о доходах и расходах тогда, когда осуществлена сделка продажи.

(и) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(к) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(л) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

23. События после отчетного периода

Операция России на территории Украины

Специальная военная операция России на территории Украины, начавшаяся 24 февраля, послужила причиной беспрецедентного ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России. Данные обстоятельства привели к значительной волатильности российского рубля и оказали влияние на тенге. Так, в 16 марта курс тенге по отношению к доллару США достигал 512.19 тенге/доллар США (рост на 18.7% с начала года). На дату утверждения финансовой отчетности курс составил достигал 484.49 тенге/доллар США.

Продолжение военной операции и дальнейшее ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России могут оказать влияние на экономику Казахстана и деятельность Компании.

Проверка Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка

25 февраля 2022 года Компанией получен Акт по результатам выборочной проверки деятельности, проведенной Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (Акт о назначении проверки №04-1-24/4 от 22.11.2021).