

АО «Товарная Биржа «ЭСТАУ»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	5-20

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

Руководство АО «Товарная Биржа «ЭСТАУ» (далее - «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая надлежащим образом отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:


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


Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 29 марта 2024 года.

От имени руководства Группы


Турсынова Б.Ж.
И.о. Президента


Турсынова Б.Ж.
Главный бухгалтер

29 марта 2024 года

Астана, Республика Казахстан



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АО «Товарная Биржа «ЭСТАУ»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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


Арсен Тулки
Партнер по аудиту



Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0001247 от «06» ноября 2020 года.


Темирлан Машкенов
Генеральный директор
ТОО «А.Т.А. Партнерс»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №21003068, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан «29» января 2021 года.

«29» марта 2024 года
г. Алматы, Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2023 года

<i>В тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	8,496,676	11,752,492
Нематериальные активы	6	229,222,416	2,786,598
Инвестиция в ассоциированную организацию	1	3,000,000	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	34,930,000	48,650,000
Отложенные налоговые активы	17	6,673,791	622,228
		282,322,883	63,811,318
Оборотные активы			
Запасы		249,878	437,639
Дебиторская задолженность	8	38,240,395	1,678,360
Финансовые инвестиции		13,909,734	13,281,229
Текущие налоговые активы		448,737	182,141
Прочие оборотные активы		6,930,843	3,304,391
Денежные средства и их эквиваленты	9	1,945,873,191	1,622,539,647
		2,005,652,778	1,641,423,407
Итого активы		2,287,975,661	1,705,234,725
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	10	1,154,400,000	1,154,400,000
Нераспределенная прибыль		556,735,126	245,658,947
Итого капитал		1,711,135,126	1,400,058,947
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства		28,770,000	22,353,600
		28,770,000	22,353,600
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	490,702,742	230,408,946
Оценочные обязательства		4,743,130	4,447,491
Задолженность по налогам	12	51,679,592	44,254,270
Прочие обязательства		945,071	3,711,471
Итого обязательства		548,070,535	282,822,178
Итого собственного капитала и обязательства		2,287,975,661	1,705,234,725

И.о. Президента



Турсынова Б.Ж.

Главный бухгалтер



Турсынова Б.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года


<i>В тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	13	381,199,724	363,392,708
Себестоимость	14	(140,397,235)	(128,805,480)
Валовая прибыль		240,802,489	234,587,228
Общие и административные расходы	15	(106,581,635)	(103,297,189)
Прочие доходы/(убытки)		1,953,066	5,360,841
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		136,173,920	136,650,880
Финансовые доходы	16	249,599,740	152,159,277
Финансовые расходы		-	-
Прибыль за год до учёта подоходного налога		385,773,660	288,810,157
Расходы по подоходному налогу	17	(74,697,481)	(61,627,933)
Чистая прибыль за год		311,076,179	227,182,224
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		311,076,179	227,182,224

И.о. Президента



Турсынова Б.Ж.

Главный бухгалтер



Турсынова Б.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года


<i>В тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступление денежных средств от покупателей		387,739,398	521,674,776
Прочие поступления		6,416,400	2,801,400
Денежные платежи поставщикам		(188,019,652)	(213,132,752)
Денежные платежи работникам		(45,809,342)	(35,052,178)
Другие платежи в бюджет		(32,183,429)	(34,364,720)
Подоходный налог		(38,576,447)	(20,619,380)
Прочие выплаты		254,363,051	(292,499,169)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		343,929,979	(71,192,023)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(947,540)	(5,716,968)
Приобретение нематериальных активов		(229,200,000)	-
Инвестиции в ассоциированную компанию		(3,000,000)	-
Поступления от вознаграждения		211,625,550	120,207,599
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(21,521,990)	114,490,631
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы в уставный капитал		-	432,900,000
Выплаты дивидендов		-	(91,052,667)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		-	341,847,333
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов		322,407,989	385,145,941
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	(76,539)
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам		925,555	(322,414)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1,622,539,647	1,237,792,659
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1,945,873,191	1,622,539,647

И.о. Президента



Турсынова Б.Ж.

Главный бухгалтер



Турсынова Б.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
На 1 января 2022 года		721,500,000	109,529,390	831,029,390
Чистая прибыль за год		-	227,182,224	227,182,224
Выпуск акций		432,900,000	-	432,900,000
Выплата дивидендов		-	(91,052,667)	(91,052,667)
На 31 декабря 2022 года		1,154,400,000	245,658,947	1,400,058,947
На 1 января 2023 года		1,154,400,000	245,658,947	1,400,058,947
Чистая прибыль за год		-	311,076,179	311,076,179
На 31 декабря 2023 года		1,154,400,000	556,735,126	1,711,135,126

И.о. Президента


Турсынова Б.Ж.

Главный бухгалтер


Турсынова Б.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Товарная Биржа «ЭСТАУ» является юридическим лицом резидентом РК, зарегистрирована как юридическое лицо, справка о государственной регистрации от 11 апреля 2018 года в Департаменте юстиции города Астаны.

Размер акционерного капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года сформирован в размере 1,154,400,000 тенге и оплачен полностью.

Акционерами Группы являются:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Турта Андрей Валерьевич	85,0%	85,0%
Нохрин Александр Петрович	15,0%	15,0%

Предметом деятельности Группы является:

- Организация и проведение биржевых торгов, по установленным правилам биржевой торговли;
- Регистрация и оформление сделок, совершаемых на товарной бирже, в том числе сделок, по спот товарам;
- Организация и осуществление расчетов, по биржевым сделкам;
- Фиксирование биржевой цены на товар в результате проведенных торгов на товарной бирже;
- Организация экспертизы качества биржевого товара, реализуемого через биржевые торги, по требованию участника биржевой торговли;
- Оказание организационных, консультационных, информационных, методических услуг, связанных с биржевой торговлей;
- Проведение аналитических исследований рынка биржевых товаров;
- Выпуск печатной продукции, относящейся к информации о биржевой деятельности;
- Организация учебных курсов по обучению и повышению квалификации участников биржевого товарного рынка;
- Эксплуатация электронной торговой системы товарной биржи;
- Развитие международных биржевых торгов.

Юридический адрес и фактический адрес Группы: 010000, Республика Казахстан (далее - РК), город Астана, ул. Сығанақ, 43, офис 10/1, этаж 10 (бизнес-центр «АНСАР»).

Группа имеет бессрочную государственную лицензию № 1000668, выданную Комитетом торговли Министерства экономического развития и торговли Республики Казахстан 13 сентября 2018 года на право занятия деятельностью в сфере товарных бирж.

Акционерное общество «Товарная Биржа «ЭСТАУ» владеет 100% долей участия ТОО «Клиринговый центр «ЭСТАУ», которая занимается клиринговым обслуживанием биржевых торгов.

В мае 2023 года Компания вместе с АО «Товарная биржа «Modern Trading Solutions» учредили некоммерческую организацию Объединение юридических лиц «Ассоциация биржевого рынка Казахстана». Размер взноса Компании была утверждена в сумме 3,000,000 тенге.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Все суммы в данной финансовой отчётности отражены в тенге, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Принцип непрерывной деятельности**

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

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчётности*

Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее – «тенге»).

Операции и сальдо счетов

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

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

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Группы представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Признание выручки**

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом НДС.

Признание расходов

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

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный подоходный налог.

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

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

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

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

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние Группы отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом НДС, кроме случаев, когда:

- НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, подлежащая возмещению налоговым органом или уплате ему, включается в состав предоплаты по прочим налогам и прочим налогам к уплате, отраженных в отчёте о финансовом положении.

Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учёте по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения и затраты по займам, которые непосредственно относятся к долгосрочному строительству, если удовлетворяют условиям признания, стоимость замены частей оборудования, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, ожидаемых от использования объекта основных средств сверх первоначально принятых нормативных показателей (увеличение срока полезной службы, мощность и т.д.), капитализируются как дополнительные затраты по основным средствам. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент их понесения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчёт о совокупном доходе в том отчётном периоде в котором наступило прекращение признания актива.

Срок полезной службы основных средств

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе в том отчётном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Аренда**

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Запасы

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

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

Оценочные обязательства*Общие*

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

Резервы

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

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика по его применению находятся в процессе постоянного развития и таким образом, являются объектом различных толкований и частых изменений, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация налогового и иного законодательства со стороны казахстанских налоговых органов, применимого к сделкам и деятельности Группы, может не совпадать с толкованием руководства. В результате налоговые органы могут оспорить такие сделки и на Компанию могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки казахстанскими налоговыми органами в течение пяти лет.

Руководство Группы считает, что оно соответствующим образом начислило все налоговые суммы на основе своего понимания применимого законодательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Связанные стороны**

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

События после отчетной даты

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

Данный стандарт не применим к Группе.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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

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

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ. ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады). Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако, в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Руководство Группы произвело расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, однако не признало данный резерв на балансе ввиду несущественности сумм.

Налогообложение

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

Срок полезной службы объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика. изменения в учётных оценках и ошибки». В 2023 и 2022 годах Группа не пересматривало сроки полезного использования основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тенге</i>	Компьютеры и прочее оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
на 31.12.2021	18,182,025	2,385,061	20,567,086
Поступления	3,971,722	1,745,246	5,716,968
на 31.12.2022	22,153,747	4,130,307	26,284,054
Поступления	854,246	93,295	947,541
Выбытие	(73,591)	(313,366)	(386,957)
на 31.12.2023	22,934,402	3,910,236	26,844,638
Накопленный износ			
на 31.12.2021	(9,369,845)	(1,161,720)	(10,531,565)
Расходы по износу	(3,426,034)	(573,963)	(3,999,997)
на 31.12.2022	(12,795,879)	(1,735,683)	(14,531,562)
Расходы по износу	(3,517,698)	(685,659)	(4,203,357)
Выбытие	73,591	313,366	386,957
на 31.12.2023	(16,239,986)	(2,107,976)	(18,347,962)
Остаточная стоимость			
на 31.12.2022	9,357,868	2,394,624	11,752,492
на 31.12.2023	6,694,416	1,802,260	8,496,676

Расходы по амортизации были отражены в составе общих и административных расходов.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
на 31.12.2021	8,993,647	8,993,647
Поступления	-	-
Выбытие	-	-
на 31.12.2022	8,993,647	8,993,647
Поступления	229,200,000	229,200,000
Выбытие	-	-
на 31.12.2023	238,193,647	238,193,647
Накопленный износ		
на 31.12.2021	(4,798,471)	(4,798,471)
Расходы по износу	(1,408,578)	(1,408,578)
на 31.12.2022	(6,207,049)	(6,207,049)
Расходы по износу	(2,764,182)	(2,764,182)
на 31.12.2023	(8,971,231)	(8,971,231)
Остаточная стоимость		
на 31.12.2022	2,786,598	2,786,598
на 31.12.2023	229,222,416	229,222,416

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

В целях исполнения требований Закона Республики Казахстан «О товарных биржах» Компания сформировала страховой фонд в размере не менее 10000 МРП. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма страхового взноса, находящегося на сберегательном счете, составила 34,930,000 тенге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	38,267,895	1,705,860
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(27,500)	(27,500)
	38,240,395	1,678,360

На 31 декабря 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность была выражена в тенге.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	12,041,667	11,643,469
Денежные средства на сберегательных счетах в банках в тенге	1,959,359,433	1,637,349,641
Резерв по обесценению денежных средств	(25,527,909)	(26,453,463)
	1,945,873,191	1,622,539,647

10. КАПИТАЛ

	2023 год	2022 год
Количество акций, если не указано иное		
На 1 января	100	100
Выпущенные акции	60	-
В обращении на 31 декабря оплаченные	160	100
В обращении на 31 декабря неоплаченные	-	-
Разрешенные к выпуску акции - номинальная стоимость, тенге	7,215,000	7,215,000

В 2022 году на основании протокола № 20 заседания Совета Директоров Группа разместила 60 простых акций по номинальной стоимости в размере 7,215,000 тенге. Данное увеличение акционерного капитала обусловлена квалификационным требованием к минимальному размеру уставного капитала, установленные в статье 6 Закона «О товарных биржах». По состоянию на 31 декабря 2023 года акционерный капитал составлял 1,154,400,000 тенге.

Все обыкновенные акций имеют одинаковую очередность при распределении остаточной стоимости чистых активов Группы.

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были выплачены дивиденды в размере 91,052,667 тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль, доступная для распределения составила 556,735,126 тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	11,134,191	1,923,177
Задолженность по гарантийному взносу	479,568,551	228,485,769
	490,702,742	230,408,946

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

<i>В тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог	43,403,358	38,559,387
Налог на добавленную стоимость	8,273,271	5,694,617
Прочее	2,963	266
	51,679,592	44,254,270

13. ВЫРУЧКА

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Биржевые сборы	377,628,296	347,499,851
Аккредитация	3,571,428	15,892,857
	381,199,724	363,392,708

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Брокерское обслуживание	137,220,396	128,805,480
Агентское вознаграждение	3,176,839	-
	140,397,235	128,805,480

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и сопутствующие налоги	64,003,796	50,501,016
Аренда имущества	13,316,785	11,661,786
Обслуживание основных средств и НМА	8,812,584	12,292,681
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,967,539	5,408,575
Услуги связи	4,057,342	2,123,630
Профессиональные услуги	2,900,000	2,480,010
Материальные затраты	475,792	2,027,114
Услуги банка	302,911	1,495,461
Членские взносы	15,315	12,028,475
Прочие	5,729,571	3,278,441
	106,581,635	103,297,189

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждение по депозиту в АО Евразийский Банк	249,567,521	64,268,894
Вознаграждение по депозиту в АО ВТБ Банк	32,219	87,890,383
	249,599,740	152,159,277

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой законодательно установленную ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный налог	(80,749,044)	(59,768,627)
(Расходы)/экономия по отложенному налогу	6,051,563	(1,859,306)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(74,697,481)	(61,627,933)

Сверка расходов по доходному налогу в отношении прибыли до учёта подоходного налога, рассчитанного с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по подоходному налогу представлена ниже:

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до учета расходов по подоходному налогу	385,773,660	288,810,157
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условные экономия/(расход) по подоходному налогу	(77,154,732)	(57,762,031)
Налоговый эффект экономии/(расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	2,457,251	(3,865,902)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(74,697,481)	(61,627,933)

Отложенное налоговый актив:

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Основные средства и нематериальные активы	6,085,817	(267,270)
Резерв по неиспользованным отпускам	587,974	889,498
	6,673,791	622,228

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Группа подвержена, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

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

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

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

<i>В тенге</i>	Местонахождение	Рейтинг		31.12.2023	31.12.2022
		2023	2022		
АО "ВТБ банк"	Казахстан	BB+/Стабильный	BB+/Стабильный	6,072	1,016,890
АО "Евразийский Банк"	Казахстан	B2/Позитивный	B2/Позитивный	1,971,395,028	1,696,626,220
				1,971,401,100	1,697,643,110

Валютный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Риск ликвидности**

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

Группа оценила концентрацию риска в отношении рефинансирования долга и пришла к выводу, что это будет низкой. Группа имеет доступ к достаточным разнообразным источникам финансирования и задолженности со сроком погашения в течение 12 (двенадцати) месяцев могут быть перенесены с существующими кредиторами.

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

<i>В тенге</i>	Балансовая стоимость	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	Свыше 12 месяцев
На 31 декабря 2023 года				
Торговая кредиторская задолженность	491,647,813	491,647,813	-	-
Оценочные обязательства	4,743,130	-	4,743,130	-
	496,390,943	491,647,813	4,743,130	-
На 31 декабря 2022 года				
Торговая кредиторская задолженность	234,120,417	234,120,417	-	-
Оценочные обязательства	4,447,491	-	4,447,491	-
	238,567,908	234,120,417	4,447,491	-

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

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение по подходу МСФО к вырубке, расходам и прочим статьям консолидированной финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

Страхование

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

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 20 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Судебные процессы и иски**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и в течение периода, закончившегося на указанную дату, у Группы нет текущих судебных разбирательств, начатых против третьих сторон, а также нет исков к Группе со стороны третьих сторон.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Операции со ключевым персоналом*Вознаграждения ключевого управленческого персонала*

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и вознаграждения	20,650,129	20,393,298
	20,650,129	20,393,298

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы были включены в состав вознаграждения административного персонала и соответствующих отчислений в отчёте о совокупном доходе. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы включали в основном заработную плату, премии и бонусы.

Прочие операции со связанными сторонами

В течение 2023 и 2022 гг. сделок со связанными сторонами не было.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2024 года Компания увеличила размер уставного капитала до 600 000 МРП (2,308,800,000 тенге) согласно требованиям Закона РК от 30 декабря 2021 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам торговой деятельности, развития биржевой торговли и защиты персональных данных».

За исключением вышеуказанного, после отчетной даты 31 декабря 2023 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.