

АО «Товарная Биржа «ЭСТАУ»

Отдельная финансовая отчётность

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

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

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

От имени руководства Компании


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

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

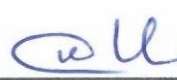
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой 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 Компания 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. Partners»



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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2023 года

В тенге	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 дочернюю организацию	7	10,000,000	10,000,000
Инвестиция в ассоциированную компанию	1	3,000,000	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	34,930,000	48,650,000
Отложенные налоговые активы	17	6,539,140	560,120
		292,188,232	73,749,210
Оборотные активы			
Запасы		236,878	424,639
Дебиторская задолженность	9	38,240,395	1,753,360
Дивиденды к получению		49,149,219	-
Финансовые инвестиции		8,836,873	11,379,174
Текущие налоговые активы		320,179	182,141
Прочие оборотные активы		6,930,843	3,244,391
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,373,972,727	1,335,007,123
		1,477,687,114	1,351,990,828
Итого активы		1,769,875,346	1,425,740,038
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	11	1,154,400,000	1,154,400,000
Нераспределенная прибыль		521,369,130	196,509,727
Итого капитал		1,675,769,130	1,350,909,727
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства		28,770,000	22,353,600
		28,770,000	22,353,600
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		11,134,191	1,923,177
Оценочные обязательства		4,176,727	4,136,951
Задолженность по налогам	12	49,080,227	42,705,112
Прочие обязательства		945,071	3,711,471
Итого обязательства		65,336,216	52,476,711
Итого собственного капитала и обязательства		1,769,875,346	1,425,740,038

И.о. Президента



Турсынова Б.Ж.

Главный бухгалтер



Турсынова Б.Ж.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

В тенге	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	(104,556,979)	(102,453,258)
Прочие доходы/(убытки)		5,036,371	(411,876)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		141,281,881	131,722,094
Финансовые доходы	16	248,722,848	120,201,571
Финансовые расходы		-	-
Прибыль за год до учёта подоходного налога		390,004,729	251,923,665
Расходы по подоходному налогу	17	(65,145,326)	(55,413,938)
Чистая прибыль за год		324,859,403	196,509,727
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		324,859,403	196,509,727

И.о. Президента



 Турсыннова Б.Ж.

Главный бухгалтер



 Турсыннова Б.Ж.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступление денежных средств от покупателей		387,964,398	521,674,776
Прочие поступления		6,416,400	2,801,400
Денежные платежи поставщикам		(193,771,066)	(218,813,096)
Денежные платежи работникам		(40,347,033)	(30,438,181)
Другие платежи в бюджет		(31,295,674)	(33,604,250)
Подходный налог		(37,027,288)	(19,540,568)
Прочие выплаты		4,499,935	(55,979,843)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		96,439,672	166,100,238
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	5	(947,540)	(5,716,968)
Приобретение нематериальных активов		(229,200,000)	-
Инвестиции в ассоциированную компанию		(3,000,000)	-
Поступления от вознаграждения		171,798,541	93,616,949
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(61,348,999)	87,899,981
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		35,090,673	595,847,552
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	(76,817)
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам		3,874,931	(6,163,904)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	1,335,007,123	745,400,292
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	1,373,972,727	1,335,007,123

И.о. Президента



Турсыева Б.Ж.

Главный бухгалтер



Турсыева Б.Ж.

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

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	91,052,667	812,552,667
Чистая прибыль за год		-	196,509,727	196,509,727
Выпуск акций	11	432,900,000	-	432,900,000
Выплата дивидендов	11	-	(91,052,667)	(91,052,667)
На 31 декабря 2022 года		1,154,400,000	196,509,727	1,350,909,727
На 1 января 2023 года		1,154,400,000	196,509,727	1,350,909,727
Чистая прибыль за год		-	324,859,403	324,859,403
На 31 декабря 2023 года		1,154,400,000	521,369,130	1,675,769,130

И.о. Президента


Турсынова Б.Ж.

Главный бухгалтер


Турсынова Б.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года сформирован в размере 1,154,400,000 тенге и оплачен полностью.

Акционерами Компании являются:

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

Предметом деятельности Компании 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 Компании: 010000, Республика Казахстан (далее - РК), город Астана, улица Сығанақ, 43, офис 10/1, этаж 10 (бизнес-центр «АНСАР»).

Компания 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.

Компания 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 вноса Компании была утверждена в сумме 3,000,000 тенге.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

Все значения в данной 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 Компании 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 отчетную 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 Компании 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 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания 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.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный подходный налог.

Текущий подходный налог

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

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

Отложенный подходный налог

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 компании и налоговому органу.

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

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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания 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 Компания применило упрощение практического характера.

Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания 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 Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

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

Последующая оценка финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Обесценение финансовых активов**

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее 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 Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Так как у Компании отсутствует собственная статистика дефолтов и погашений в случае дефолтов, Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

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 Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

После первоначального признания процентные кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в 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 отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. 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 признается в прибылях или убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 Компания 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 Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Резервы

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

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

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

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, примененного к сделкам и деятельности Компании, 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 Компании считает, что оно соответствующим образом начислило все налоговые суммы на основе своего понимания применимого законодательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Связанные стороны**

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

События после отчётной даты

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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 Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ. ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады). Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-ти 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 Компании произвело расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, однако не признало данный резерв на балансе ввиду незначительности сумм.

Налогообложение

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

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания 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 Компания не пересматривала сроки полезного использования основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 на 31.12.2022	3,971,722	1,745,246	5,716,968
Поступления на 31.12.2022	22,153,747	4,130,307	26,284,054
Поступления на 31.12.2023	854,246	93,295	947,541
Выбытие на 31.12.2023	(73,591)	(313,366)	(386,957)
	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 на 31.12.2022	(3,426,034)	(573,963)	(3,999,997)
Расходы по износу на 31.12.2022	(12,795,879)	(1,735,683)	(14,531,562)
Расходы по износу на 31.12.2023	(3,517,698)	(685,659)	(4,203,357)
Выбытие на 31.12.2023	73,591	313,366	386,957
	(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 на 31.12.2022	-	-
Поступления на 31.12.2022	8,993,647	8,993,647
Поступления на 31.12.2023	229,200,000	229,200,000
	238,193,647	238,193,647
Накопленный износ на 31.12.2021	(4,798,471)	(4,798,471)
Расходы по износу на 31.12.2022	(1,408,578)	(1,408,578)
Расходы по износу на 31.12.2022	(6,207,049)	(6,207,049)
Расходы по износу на 31.12.2023	(2,764,182)	(2,764,182)
	(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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ИНВЕСТИЦИЯ В ДОЧЕРНЮЮ ОРГАНИЗАЦИЮ**

Компания владеет 100% долей участия ТОО «Клиринговый центр «Эстау», которая занимается клиринговым обслуживанием биржевых торгов.

8. 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, находящиеся на сберегательном счете, составила 34,930,000 тенге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>В тенге</i>		
Торговая дебиторская задолженность	38,267,895	1,780,860
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(27,500)	(27,500)
	38,240,395	1,753,360

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

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>В тенге</i>		
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	4,997,851	1,007,178
Денежные средства на сберегательных счетах в банках в тенге	1,387,000,000	1,355,900,000
Резерв по обесценению денежных средств	(18,025,124)	(21,900,055)
	1,373,972,727	1,335,007,123

11. КАПИТАЛ

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

В 2022 году на основании протокола № 20 заседания Совета Директоров Компания 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 Компании.

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были выплачены дивиденды в размере 91,052,667 тенге. В 2023 году выплата дивидендов не производилась. По состоянию на 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль, доступная для распределения составила 521,369,130 тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ**

<i>В тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог	40,806,956	37,010,229
Налог на добавленную стоимость	8,273,271	5,694,617
Прочее	-	266
	49,080,227	42,705,112

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	56,178,303	43,922,692
Аренда имущества	13,300,714	11,653,750
Обслуживание основных средств и НМА	8,812,584	10,260,525
Биржевые услуги	6,000,000	6,000,000
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,967,539	5,408,575
Профессиональные услуги	2,900,000	1,607,143
Услуги связи	4,057,342	3,910,668
Материальные затраты	475,792	1,902,064
Услуги банка	222,061	1,368,811
Членские взносы	15,315	28,475
Прочие	5,627,329	16,390,555
	104,556,979	102,453,258

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждение по депозиту в АО Евразийский Банк	199,541,410	32,311,188
Вознаграждение по депозиту в АО ВТБ Банк	32,219	87,890,383
Доходы от дивидендов	49,149,219	-
	248,722,848	120,201,571

17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный налог	(71,124,346)	(53,527,002)
(Расходы)/экономия по отложенному налогу	5,979,020	(1,886,936)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(65,145,326)	(55,413,938)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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	390,004,729	251,923,665
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условные экономия/(расход) по подоходному налогу	(78,000,946)	(50,384,733)
Налоговый эффект экономии/(расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	12,855,620	(5,029,205)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(65,145,326)	(55,413,938)

Отложенное налоговое (обязательство)/актив:

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Основные средства и нематериальные активы	6,085,817	(267,270)
Резерв по неиспользованным отпускам	453,323	827,390
	6,539,140	560,120

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Кредитный риск

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

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

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	1,391,991,779	1,355,890,288
				1,391,997,851	1,356,907,178

Валютный риск

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

Риск ликвидности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Компания оценила концентрацию риска в отношении рефинансирования долга и пришла к выводу, что это будет низкой. Компания 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 Компании 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 и прочая кредиторская задолженность	12,079,262	12,079,262	-	-
Оценочные обязательства	4,176,727	-	4,176,727	-
	16,255,989	12,079,262	4,176,727	-
На 31 декабря 2022 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,634,648	5,634,648	-	-
Оценочные обязательства	4,136,951	-	4,136,951	-
	9,771,599	5,634,648	4,136,951	-

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

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и 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 определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

Страхование

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и в течение периода, закончившегося на указанную дату, у Компании нет текущих судебных разбирательств, начатых против третьих сторон, а также нет исков к Компании 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	13,852,686	14,632,521
	13,852,686	14,632,521

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

Прочие операции со связанными сторонами

Основные сделки со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы представлены ниже.

<i>В тенге</i>		Дебиторская задолженность связанных сторон
Дочернее предприятие	31 декабря 2023 год	49,149,219
	31 декабря 2022 год	75,000

<i>В тенге</i>		Расходы от полученных услуг
Дочернее предприятие	2023 год	6,000,000
	2022 год	6,000,000

<i>В тенге</i>		Доходы
Дочернее предприятие	2023 год	49,283,147
	2022 год	66,964

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию в течение шести месяцев после отчетной даты.

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.