

**АО "Центральный депозитарий
ценных бумаг"**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибылях или убытках, и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-30

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" (далее – Центральный депозитарий) по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- использование разумных и соответствующих оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Центрального депозитария;
- оценку способности Центрального депозитария продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Центрального депозитария;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Центрального депозитария, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Центрального депозитария и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Центрального депозитария;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 28 февраля 2023 года руководством Центрального депозитария.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

28 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы


Мухамеджанов А.Н.
Лим Л.М.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» (далее – Центральный депозитарий), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях или убытках 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 отношениях финансовое положение Центрального депозитария по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам раскрывается далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Центральному депозитарию в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Центрального депозитария за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной финансовой отчетности 28 февраля 2022 года.

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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность (продолжение)

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Центрального депозитария 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 Центрального депозитария.

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 в 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 всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Центрального депозитария;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Центральный депозитарий утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита Центрального депозитария.

Grant Thornton LLP



Евгений Жемалетдинов

Аудитор/Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000553 от 20 декабря 2003 года

28 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия №18015053 от
3 августа 2018 года на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики
Казахстан, выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита Министерства
финансов Республики Казахстан

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (i)
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	525,716	6,120,274
Краткосрочные финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости	7, 13	5,027,071	297,339
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	657,248	334,093
Авансы выданные		23,863	28,816
Авансы по текущему корпоративному подоходному налогу		34,364	54,405
Прочие краткосрочные активы		48,760	10,898
Итого краткосрочные активы		6,317,022	6,845,825
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости	7, 13	1,643,131	199,657
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	8	127,615	93,069
Основные средства	9	237,860	145,825
Нематериальные активы	10	230,792	159,929
Незавершенное производство	10	74,934	35,277
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	19	42,893	40,254
Итого долгосрочные активы		2,357,225	674,011
ИТОГО АКТИВОВ		8,674,247	7,519,836
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	360,330	203,622
Итого краткосрочных обязательств		360,330	203,622
Капитал			
Акционерный капитал	12	821,289	821,289
Выкупленные акции	12	(600)	(600)
Эмиссионный доход	12	97,620	97,620
Резерв переоценки основных средств		11,605	12,739
Нераспределенная прибыль		7,384,003	6,385,166
Итого капитала		8,313,917	7,316,214
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		8,674,247	7,519,836

(i) – Отдельные сравнительные статьи данного отчета о финансовом положении были реклассифицированы в соответствии с презентацией текущего года, как указано в примечании 2.

Примечания на страницах 5–30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

28 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы



 Мухамеджанов А.Н.



 Лим Л.М.

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ, И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год (i)
ДОХОДЫ			
Доходы от оказания услуг	14	3,929,384	2,523,309
Процентные доходы	15	810,228	524,029
Прочие доходы		72,989	10,482
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	8	34,546	620
ИТОГО ДОХОДОВ		4,847,147	3,058,440
РАСХОДЫ			
Расходы на персонал	16	(2,057,390)	(1,343,474)
Расходы по финансовым услугам	17	(682,031)	(351,693)
Расходы на амортизацию и износ	9, 10	(119,986)	(106,831)
Расходы по формированию резервов на ожидаемые кредитные убытки	19	(100,682)	(40,745)
Прочие общехозяйственные и административные расходы	18	(788,990)	(461,902)
ИТОГО РАСХОДОВ		(3,749,079)	(2,304,645)
Прибыль до налогообложения		1,098,068	753,795
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(100,365)	(47,592)
Прибыль после налогообложения		997,703	706,203
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть перенесены в состав доходов или расходов:</i>			
Переоценка основных средств, за минусом налогового эффекта		–	13,606
Итого прочего совокупного дохода		–	13,606
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		997,703	719,809

(i) – отдельные сравнительные статьи данного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе были реклассифицированы в соответствии с презентацией текущего года, как указано в примечании 2.

Примечания на страницах 5–30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

28 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Мухамеджанов А.Н.

Лим Л.М.

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год (i)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1,098,068	753,795
Корректировки:			
Процентные доходы начисленные	15	(810,228)	(524,029)
Изменение в резерве на неиспользованные отпуска		32,180	39,371
Износ и амортизация по основным средствам и нематериальным активам	9, 10	119,986	106,831
Резерв на ожидаемые кредитные убытки		100,682	40,745
Доля прибыли ассоциированных и совместных предприятий	8	(34,546)	(620)
Чистая неререализованная прибыль по операциям с иностранной валютой		(6,973)	(4,386)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		499,169	411,707
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Увеличение дебиторской задолженности		(408,970)	(126,758)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		4,953	(196)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов		(37,862)	7,790
Увеличение кредиторской задолженности		109,662	55,505
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты подоходного налога		166,952	348,048
Процентные доходы полученные		84,925	97,370
Подоходный корпоративный налог уплаченный		(82,963)	–
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		168,914	445,418
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение финансовых активов		(153,898,054)	(129,958,429)
Поступление от погашения финансовых активов		148,455,727	131,441,487
Приобретение основных средств	9	(157,215)	(33,619)
Поступления от выбытия основных средств		392	94
Приобретение нематериальных активов	10	(51,311)	(77,712)
Приобретение незавершенного строительства	10	(114,408)	(51,290)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(5,764,869)	1,320,531
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Приобретение собственных акций		–	(600)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		–	(600)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов за год		(5,595,955)	1,765,349
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов		1,397	–
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5	6,120,274	4,354,925
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5	525,716	6,120,274

(i) – отдельные сравнительные статьи данного отчета о движении денежных средств были реклассифицированы в соответствии с презентацией текущего года как указано в примечании 2.

Примечания на страницах 5 - 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

28 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

Мухамеджанов А.Н.

Лим Л.М.



АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки основных средств	Итого
На 31 декабря 2020 года		821,289	–	97,620	5,675,939	2,157	6,597,005
Выкуп собственных акций	15	–	(600)	–	–	–	(600)
Резерв на переоценку, с учетом налогового эффекта	10	–	–	–	–	13,606	13,606
Амортизация резерва переоценки		–	–	–	3,024	(3,024)	–
Чистая прибыль за год		–	–	–	706,203	–	706,203
На 31 декабря 2021 года		821,289	(600)	97,620	6,385,166	12,739	7,316,214
Амортизация резерва переоценки		–	–	–	1,134	(1,134)	–
Чистая прибыль за год		–	–	–	997,703	–	997,703
На 31 декабря 2022 года		821,289	(600)	97,620	7,384,003	11,605	8,313,917

Примечания на страницах 5–30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

28 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Мухамеджанов А.Н.

Лим Л.М.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2022 ГОДА**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество "Центральный депозитарий ценных бумаг" (далее – Центральный депозитарий) создано 18 июля 1997 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2022 года Центральный депозитарий действует на основании свидетельства о государственной перерегистрации юридического лица от 02 февраля 2005 года № 12301-1910-АО, выданного Департаментом юстиции г. Алматы.

Центральный депозитарий является некоммерческой организацией и осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ведение системы реестров держателей государственных и прочих ценных бумаг;
- ведение реестров участников товариществ с ограниченной ответственностью;
- депозитарную деятельность;
- ведение реестра сделок с производными финансовыми инструментами;
- деятельность по организации торговли с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами;
- деятельность по присвоению международных идентификаторов ценным бумагам и другим финансовым инструментам.

Центральный депозитарий на основании лицензии Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 декабря 2021 года № 4.3.16 также осуществляет следующие банковские операции в национальной и иностранной валютах:

- открытие и ведение банковских счетов юридических лиц;
- открытие и ведение корреспондентских счетов банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- переводные операции, выполнение поручений юридических лиц по платежам и переводам денег;
- обменные операции с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

Государство, представленное Национальным Банком Республики Казахстан (далее – НБК), является основной контролирующей стороной Центрального депозитария на 31 декабря 2022 и 2021 годов. Центральный депозитарий на 31 декабря 2022 и 2021 годов имеет долю в 50 % в ассоциированной компании ТОО "РТРС", которое осуществляет функции резервного торгового и расчетного центра.

Юридический адрес, являющийся также фактическим адресом Центрального депозитария – 050040, г. Алматы, ул. Сагпаева, 30/8, нежилое помещение 163.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов списочная численность работников Центрального депозитария составляла 193 и 160 человек соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Центрального депозитария подготавливается в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность Центрального депозитария была составлена на основе допущения о непрерывности его деятельности, что подразумевает способность Центрального депозитария реализовывать свои активы и исполнять свои обязательства в обычном режиме. На момент утверждения настоящей финансовой отчетности руководство Центрального депозитария обоснованно полагает, что Центральный депозитарий обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Использованные при подготовке финансовой отчетности Центрального депозитария допущения и полученные на их основе расчетные оценки, постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО, и интерпретации МСФО, вступившие в силу

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Центрального депозитария за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 01 января 2022 года. Центральный депозитарий не применял досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – "Обременительные договоры – затраты на исполнение договора"

Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору (то есть затраты, которые компания не может избежать) превышают экономические выгоды, которые, как ожидается, будут получены по нему. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Центрального депозитария.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – "Ссылки на Концептуальные основы"

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию Концептуальной основы Совета по МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без существенного изменения ее требований.

Поправки добавляют исключение к принципу признания МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса", чтобы избежать вопроса о потенциальных прибылях или убытках "дня 2", возникающих в отношении обязательств и условных обязательств, которые подпадали бы под действие МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" или Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности КРМФО (IFRIC) 21 "Обязательные платежи", если они понесены отдельно. Исключение требует, чтобы организации применяли критерии в МСФО (IAS) 37 или рекомендации Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности (IFRIC) 21 соответственно вместо концептуальной основы, чтобы определить, существует ли текущее обязательство на дату приобретения. Поправки также добавляют новый пункт к МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Центральный депозитарий применяет поправки перспективно, то есть к объединениям бизнеса, происходящим после начала годового отчетного периода, в котором он впервые применяет поправки (дата первоначального применения). Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Центрального депозитария, поскольку не было никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, возникших в течение отчетного периода, подпадающих в сферу данной поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – "Основные средства: поступления до использования по назначению"

Поправка запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств любые поступления от продажи произведенных товаров при приведении этого объекта основных средств в местоположение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать так, как задумано руководством. Под руководством понимаются руководящие работники, входящие в состав Правления, и главный бухгалтер Центрального депозитария.

Вместо этого предприятие признает выручку от продажи таких товаров и затраты на производство этих товаров в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Центрального депозитария, поскольку не было продаж объектов, произведенных в составе основных средств, предоставленных в пользование на начало самого раннего представленного периода или после этой даты.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО и интерпретации МСФО, вступившие в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Поправка разрешает дочерней организации, решившей применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать совокупные курсовые разницы, используя суммы, которые указаны в финансовой отчетности материнской компании, на основе даты перехода материнской компании на МСФО, если не были внесены корректировки в отношении процедур и последствий объединения бизнеса, когда материнская компания приобрела дочернюю организацию. Данная поправка также применяется организацией к ассоциированной компании или совместному предприятию, которая решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Центрального депозитария, поскольку он не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" – комиссионное вознаграждение при проведении "теста 10 %" в случае прекращения признания финансовых обязательств

Поправка разъясняет сборы, которые предприятие включает при оценке того, существенно ли условия нового или измененного финансового обязательства отличаются от условий первоначального финансового обязательства. Эти сборы включают только те, которые уплачены заемщиком и получены кредитором, включая сборы, уплаченные заемщиком и полученные кредитором от имени другого заемщика. Аналогичная поправка не предлагается для МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка".

В соответствии с переходными положениями Центральный депозитарий применяет поправку к финансовым обязательствам, которые были изменены в начале годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения), или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Центрального депозитария, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Центрального депозитария.

Поправка к МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка устраняет требование пункта 22 МСФО (IAS) 41 о том, что предприятия исключают денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости активов в рамках МСФО (IAS) 41. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Центрального депозитария, поскольку по состоянию на отчетную дату у Центрального депозитария отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" – всеобъемлющий новый стандарт бухгалтерского учета для договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования" (IFRS 4), который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем типам договоров страхования, прямого страхования и перестрахования, независимо от типа организаций, которые их выдают, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с функциями дискреционного участия. Будут применяться несколько исключений из области применения. Общая цель МСФО (IFRS) 17 состоит в том, чтобы обеспечить модель учета договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в значительной степени основаны на предыдущей местной учетной политике, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всеобъемлющую модель договоров страхования, охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (продолжение)

Основным в МСФО (IFRS) 17 является дополненная общая модель:

- специальная адаптация для контрактов с функциями прямого участия (подход с переменной оплатой);
- упрощенный подход (подход с распределением премий) в основном для краткосрочных контрактов.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, при этом требуются сравнительные показатели. Досрочное применение допускается при условии, что предприятие также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или ранее. Данный стандарт не применим к Центральному депозитарию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Классификация обязательств как текущих или долгосрочных"

В январе 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Помимо объяснения, что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования, данные поправки разъясняют, что:

- право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода;
- на эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемое обязательство сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Центральный депозитарий оценивает влияние поправок на текущую практику и необходимость пересмотра существующих кредитных соглашений.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – "Определение бухгалтерских оценок"

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение "бухгалтерских оценок". Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике, и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более раннее применение допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Центрального депозитария.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 "Практическое заявление о вынесении суждений о существенности", в которых приводятся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь субъектам предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к субъектам раскрывать свою "существенную" учетную политику, добавив руководство о том, как субъекты применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся 01 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поправки в настоящее время не применимы к Центральному депозитарию, так как у него отсутствуют действующие договоры займов. В настоящее время Центральный депозитарий пересматривает раскрытие информации о своей учетной политике, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям.

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 – "Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции"

В мае 2021 года Комитет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода следует также признавать отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. В настоящее время Центральный депозитарий оценивает влияние данных поправок.

Реклассификации

При подготовке данной финансовой отчетности для улучшения представления и обеспечения сопоставимости отчетности с отчетностью материнской компании Центральный депозитарий провел определенные реклассификации в отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также в отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Отчет о финансовом положении

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года (до реклассификаций)	Реклассификации	31 декабря 2021 года (после реклассификаций)
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты (1)	5	6,328,547	(208,273)	6,120,274
Краткосрочные финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (1)	7, 13	89,066	208,273	297,339
Обязательства				
Начисленные расходы на отпускные выплаты (2)	11	97,938	(97,938)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность (2)	11	105,684	97,938	203,622

- (1) краткосрочные финансовые инструменты, со сроком погашения более 90 дней с даты приобретения, были реклассифицированы из состава денежных эквивалентов в краткосрочные финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости.
- (2) начисленные расходы на неиспользованные отпуска были реклассифицированы в состав торговой и прочей кредиторской задолженности соответствии с представлением 2022 года.

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификации (продолжение)

Отчет о прибылях или убытках

В тыс. тенге	Прим.	2021 год (до реклассификаций)	Реклассификации	2021 год (после реклассификаций)
Расходы				
Расходы по формированию резервов на ожидаемые кредитные убытки (3)	19	(33,189)	(7,556)	(40,745)
Прочие общехозяйственные и административные расходы (4)	18	(206,767)	(255,135)	(461,902)
Расходы на аренду, коммунальные платежи и обслуживание зданий (4)		(210,374)	210,374	–
Расходы на уплату налогов, кроме корпоративного подоходного налога (4)		(1,663)	1,663	–
Расходы на оплату аудиторских и консультационных услуг (4)		(14,806)	14,806	–
Телекоммуникационные расходы (4)		(35,848)	35,848	–

- (3) расходы по формированию резервов на ожидаемые кредитные убытки, ранее включенные в прочие общехозяйственные и административные расходы в сумме 7,556 тысяч тенге были объединены в одной статье в соответствии с презентацией 2022 года
- (4) статьи, указанные отдельно в отчете о доходах или расходах, которые относятся к общехозяйственной и административной деятельности компании, были объединены в одну статью

Отчет о движении денежных средств

В тыс. тенге	2021 год (до реклассификации)	Реклассификация	2021 год (после реклассификации)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление от погашения финансовых активов (1)	129,453,476	1,988,011	131,441,487
Поступление денежных эквивалентов (1)	2,196,284	(2,196,284)	–
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (1)	6,328,547	(208,273)	6,120,274

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Основа представления

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Валюта измерения и представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Центрального депозитария является казахстанский тенге (далее – тенге). Операции Центрального депозитария в иностранных валютах пересчитываются в функциональную валюту с использованием рыночного курса обмена валют, который определяется на Казахстанской фондовой бирже. Рыночные курсы обмена валют, использованные для подготовки настоящей финансовой отчетности, приведены в таблице (в тенге).

Название валюты	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Доллар США (USD)	462.65	431.80
Евро (EUR)	492.86	489.10
Российский рубль (RUB)	6.43	5.76

Прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления Центральным депозитарием операций в иностранных валютах и перерасчета в тенге его денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях, убытках и совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, свободные остатки на банковских счетах, открытых для учета собственных денег Центрального депозитария, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые не подвержены существенному риску изменения справедливой стоимости.

Договоры "репо" и обратного "репо"

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры «репо») отражаются в финансовой отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам «репо», продолжают отражаться в отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам «репо», в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств кредитных учреждений или клиентов. Приобретение ценных бумаг по договорам обратной продажи (обратного «репо») отражается в составе денежных средств и их эквивалентов. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров «репо» по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые инструменты

Центральный депозитарий признает финансовый актив или финансовое обязательство в качестве финансового тогда и только тогда, когда Центральный депозитарий становится стороной по договору, определяющему условия этого инструмента.

При первоначальном признании финансовые активы классифицируются по следующим категориям в зависимости от бизнес-модели, используемой Центральным депозитарием для управления финансовыми активами, а также характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками:

- 1) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- 2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 3) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Целью бизнес-модели, используемой Центральным депозитарием для управления финансовыми активами, является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, классифицируемых как оцениваемые по амортизированной стоимости.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», для определения классификации финансового актива как оцениваемого по амортизированной стоимости или как оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход проводится оценка потоков денежных средств по финансовому активу на соответствие критерию SPPI. Критерий SPPI (Solely payments of principal and interest) – критерий, который означает, что договорные условия определяют получение в установленные договором даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив, не соответствующий критерию SPPI, всегда классифицируется по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо, в отдельных случаях, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов, классифицированных по категориям "финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости", за исключением краткосрочной торговой дебиторской задолженности, не имеющей значительного компонента финансирования, осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента на момент первоначального признания.

Периодичность проведения амортизации финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Центральный депозитарий устанавливает самостоятельно, но с обязательным проведением амортизации на конец каждого отчетного месяца.

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" Центральный депозитарий признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Центральный депозитарий отражает изменения указанных резервов в составе прибыли или убытка.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются Центральным депозитарием ежеквартально по состоянию на конец последнего рабочего дня квартала.

Прекращение признания финансовых активов осуществляется с момента прекращения прав на финансовый актив согласно условиям договора. Если сумма возмещения, полученная в результате передачи прав на финансовый актив, больше или меньше справедливой (балансовой) стоимости финансового актива, то на момент прекращения признания возникающая разница учитывается в составе доходов или расходов соответственно.

При прекращении признания долговых финансовых инструментов, классифицированных по категории "финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход", накопленная в составе капитала сумма переоценки по справедливой стоимости переносится на доходы или расходы.

Центральный депозитарий классифицирует финансовые обязательства при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как прочие финансовые обязательства.

При первоначальном признании финансовые обязательства классифицируются по следующим категориям:

- 1) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- 2) прочие финансовые обязательства.

Последующий учет финансовых обязательств, классифицированных по категории "финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" осуществляется по справедливой стоимости.

Периодичность проведения переоценки финансовых обязательств по справедливой стоимости Центральный депозитарий устанавливает самостоятельно, но с обязательным проведением переоценки по справедливой стоимости на конец каждого отчетного месяца.

Последующий учет финансовых обязательств, за исключением краткосрочной торговой кредиторской задолженности, не имеющей значительного компонента финансирования, классифицированных по категории "прочие финансовые обязательства", осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента на момент первоначального признания.

Периодичность проведения амортизации прочих финансовых обязательств Центральный депозитарий устанавливает самостоятельно, но с обязательным проведением амортизации на конец каждого отчетного месяца.

Прекращение признания финансовых обязательств осуществляется при его погашении, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет, и если имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке.

Центральный депозитарий классифицирует свою дебиторскую задолженность по различным критериям.

Для представления в отчете о финансовом положении дебиторская задолженность классифицируется на торговую и прочую дебиторскую задолженность:

- торговая дебиторская задолженность – это суммы, которые клиенты должны выплатить за услуги, оказанные в ходе осуществления основной деятельности;
- прочая дебиторская задолженность возникает в результате других видов деятельности, а также в случае возникновения спорных ситуаций и их урегулирования в судебном либо во внесудебном порядке.

Центральный депозитарий классифицирует дебиторскую задолженность в финансовой отчетности по срокам погашения следующим образом:

- краткосрочная дебиторская задолженность, то есть та дебиторская задолженность, которая, предположительно, будет погашена в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- долгосрочная дебиторская задолженность, то есть та дебиторская задолженность, которая, предположительно, не будет погашена в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Дебиторская задолженность Центрального депозитария классифицируется по следующим категориям в зависимости от количества дней, которые прошли после истечения срока погашения этой задолженности, установленного соответствующим договором:

- 1) категория 1 – при количестве таких дней до 30 включительно;
- 2) категория 2 – при количестве таких дней свыше 30 и до 90 включительно;
- 3) категория 3 – при количестве таких дней свыше 90 и до 180 включительно;
- 4) категория 4 – при количестве таких дней свыше 180.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Центральному депозитарию в соответствии с договором, и денежными потоками, которые ожидается получить от клиента.

В отношении торговой дебиторской задолженности Центральный депозитарий применил упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", и использовал матрицу резервов, основанную на наблюдаемых данных дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования торговой дебиторской задолженности, которые корректируются с учетом прогнозных оценок. Центральный депозитарий также проводит анализ на обесценение на индивидуальной основе в отношении специфичных должников на основании информации о фактически понесённых убытках в прошлом, текущих условий, разумных и обоснованных прогнозов. Центральный депозитарий признает изменения резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в составе своих доходов или расходов.

Списание просроченной дебиторской задолженности с баланса Центрального депозитария осуществляется по задолженности, по которой созданы резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 100 %, после принятия всех мер по ее взысканию.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Центральный депозитарий признает в качестве своей кредиторской задолженности и прочих обязательств следующие обязательства:

- 1) фактические обязательства Центрального депозитария, которые возникают из договоров или на основе применимого законодательства;

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства (продолжение)

- оценочные обязательства Центрального депозитария, точные суммы которых не могут быть определены до наступления определенных дат, например, налоги на заработную плату или начисленные расходы на неиспользованные отпускные выплаты работникам Центрального депозитария.

При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства перестают признаваться в отчете о финансовом положении Центрального депозитария, если они исполнены (погашены), аннулированы или истекли сроки исковой давности.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ассоциированное предприятие – это организация, на деятельность которой Центральный депозитарий имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику. Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Центрального депозитария в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

Совместное предприятие - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместное предпринимательство - предпринимательская деятельность, которая контролируется совместно двумя или более сторонами. Совместный контроль - предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия изначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Центрального депозитария в чистых активах ассоциированного или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется на обесценение отдельно.

Основные средства

Центральный депозитарий признает в качестве своих основных средств материальные ресурсы, не предназначенные для продажи, а используемые для оказания услуг или для административных целей, и предполагаемые к такому использованию в процессе осуществления хозяйственной деятельности Центрального депозитария.

При первоначальном признании стоимость объекта основных средств включает в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению данного объекта. После первоначального признания основные средства учитываются Центральным депозитарием по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, кроме группы "транспортные средства", которые отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (если последнее имеет место быть).

Переоценка транспортных средств производится для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости основных средств отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости основного средства в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; прочее снижение стоимости, и отражается в отчете о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Основные средства (продолжение)**

Сумма резерва переоценки в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль, когда прирост стоимости основного средства реализуется при списании или выбытии основного средства Центрального депозитария. В последнем случае сумма списания прироста стоимости основного средства рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости основного средства с учетом переоценки, и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже признан таковым и соответствующим образом оценен, признаются Центральным депозитарием капитальными и относятся на увеличение первоначальной стоимости данного объекта, если Центральный депозитарий с большой долей вероятности получит от таких затрат будущие экономические выгоды, относящиеся к данному объекту, например, увеличение срока его полезной службы, увеличение его мощности или сокращение затрат в процессе его эксплуатации.

Центральный депозитарий не включает в балансовую стоимость объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Замененные составные части основных средств списываются на расходы периода. Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объектов основных средств, первоначальную стоимость данных объектов не увеличивают, а признаются Центральным депозитарием как текущие расходы в момент их возникновения (то есть отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены).

Прибыль или убыток от списания объектов основных средств относится Центральным депозитарием на финансовые результаты на дату выбытия данных объектов.

Амортизация основных средств рассчитывается Центральным депозитарием линейным методом (методом равномерного начисления). Сроки амортизации основных средств, приблизительно равные расчетному сроку их полезной службы, представлены в таблице.

Группа основных средств	Срок амортизации
Машины и оборудование	до 10 лет
Транспортные средства	до 7 лет
Прочие основные средства	до 10 лет

В соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" Центральный депозитарий осуществляет тестирование основных средств на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения основных средств Центральный депозитарий выполняет оценку, позволяющую выяснить, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае, когда балансовая стоимость основных средств превышает его возмещаемую стоимость, Центральный депозитарий признает убыток от обесценения для отражения этого актива по меньшей стоимости.

Основные средства списываются Центральным депозитарием в случаях их продажи, или в случаях, когда от использования основных средств более не ожидается получения будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи объекта основных средств определяется Центральным депозитарием как разница между ценой продажи данного объекта и его балансовой стоимостью. Прибыль или убыток от списания основных средств включается в прибыль или убыток соответственно.

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Нематериальные активы**

Расходы Центрального депозитария по приобретению нематериальных активов или созданию нематериальных активов самостоятельно капитализируются и амортизируются прямолинейным методом.

Нематериальные активы Центрального депозитария учитываются по стоимости, включающей в себя стоимость приобретения и любые расходы, которые непосредственно относятся к подготовке нематериальных активов к использованию по назначению, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются Центральным депозитарием по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Сроки амортизации нематериальных активов, приблизительно равные расчетному сроку их полезной службы, представлены в таблице.

Группа нематериальных активов	Срок амортизации
Лицензии	до 10 лет
Программное обеспечение	до 10 лет

В соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" Центральный депозитарий осуществляет тестирование нематериальных активов на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения нематериальных активов Центральный депозитарий выполняет оценку, позволяющую выяснить, превышает ли балансовая стоимость нематериальных активов их возмещаемую стоимость. В случае, когда балансовая стоимость нематериальных активов превышает его возмещаемую стоимость, Центральный депозитарий признает убыток от обесценения для отражения этого актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков и убытки от обесценения этого актива признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы списываются Центральным депозитарием в случаях их продажи, или в случаях, когда от использования нематериальных активов более не ожидается получения будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи объекта нематериальных активов определяется Центральным депозитарием как разница между ценой продажи данного объекта и его балансовой стоимостью. Прибыль или убыток от списания нематериальных активов включается в прибыль или убыток соответственно.

Внутренне созданные нематериальные активы

Внутренне созданные нематериальные активы в основном включают затраты на разработку автоматизированных информационных систем Центрального депозитария. Эти затраты капитализируются только в том случае, если они удовлетворяют критериям, определенным в МСФО (IAS) 38. Внутренние и внешние затраты на разработку автоматизированных информационных систем, возникающие на этапе разработки, капитализируются. Значительные затраты на техническое обслуживание и улучшение добавляются к первоначальной стоимости активов, если они конкретно соответствуют критериям капитализации.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, воплощенные в конкретном активе, к которому они относятся.

Внутренне созданные нематериальные активы амортизируются в течение срока их полезного использования. Основным внутренне генерируемым нематериальным активом является программное обеспечение.

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подходный корпоративный налог

Расходы Центрального депозитария по подоходному корпоративному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенное налоговое обязательство. Расходы или доходы Центрального депозитария по корпоративному подоходному налогу отражаются в отчете о доходах или расходах за исключением той части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, когда расходы Центрального депозитария по корпоративному подоходному налогу признаются в его капитале. Текущий корпоративный подоходный налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый Центральным депозитарием с его налогооблагаемого дохода с использованием действующих налоговых ставок, и любые корректировки корпоративного подоходного налога, в том числе за предыдущие налоговые периоды.

Отложенный корпоративный подоходный налог начисляется Центральным депозитарием по всем временным разницам между налоговыми базами активов и обязательств Центрального депозитария, и балансовыми суммами этих активов и обязательств в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения таких разниц и когда весьма вероятно, что такие разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Фонд переоценки основных средств

Любое увеличение стоимости основных средств в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на прибыли или убытки.

Дивиденды

В соответствии с законом Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг" Центральный депозитарий является некоммерческой организацией. Согласно закону Республики Казахстан "Об акционерных обществах" Центральный депозитарий не начисляет и не выплачивает дивиденды по своим акциям.

Аренда

В момент заключения договора Центральный депозитарий оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Центральный депозитарий применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда" и не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. В частности, Центральный депозитарий определил, что срок договоров по аренде офисов и нежилых помещений сроком менее 12 месяцев, действительных в течение отчетного периода, заканчивается 31 декабря 2022 года. Все договоры аренды не содержат вариантов продления, и Центральный депозитарий не будет подвергаться существенным экономическим штрафам в случае не продления аренды.

Центральный депозитарий также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

При применении МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" Центральный депозитарий признает резервы по оценочным обязательствам в своей финансовой отчетности в тех случаях, когда в результате произошедшего события у него возникло или он предполагает возникновение обязательства, требующего оттока экономических выгод для исполнения обязательства, имеющего надежную расчетную оценку. Центральный депозитарий признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков как оценочное обязательство, начисляя резерв на отпускные выплаты.

Выплаты работникам

Заработная плата и другие выплаты работникам начисляются Центральным депозитарием один раз в месяц. Основаниями для начисления заработной платы служат табель учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, перемещении и увольнении работников Центрального депозитария. Начисление премий, материальной помощи, расходов по оплате трудовых отпусков и осуществление иных выплат работникам Центрального депозитария производится в соответствии с его внутренними документами, утвержденными Советом директоров и Правлением Центрального депозитария.

Пенсионные обязательства

У Центрального депозитария нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в накопительной пенсионной системе Республики Казахстан, параметры которой требуют от работодателей уплачивать из доходов, выплаченных работникам, обязательные пенсионные взносы в Единый накопительный пенсионный фонд, рассчитываемые по установленной ставке в процентах от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления таких взносов.

Признание дохода

Доходы Центрального депозитария подразделяются в его учете и финансовой отчетности на доходы от оказания услуг, процентные и прочие доходы.

Выручка по договорам с покупателями услуг Центрального депозитария признается, когда контроль над услугами передается их покупателям и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Центральный депозитарий ожидает получить в обмен на эти услуги.

Учет поступлений выручки по договорам с покупателями услуг Центрального депозитария осуществляется им по ранее определенным принципам.

При применении МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями" в отношении краткосрочных авансовых платежей Центральный депозитарий использовал упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Центральный депозитарий не будет корректировать обещанную сумму возмещения, если в момент заключения договора он ожидает, что период между оказанием покупателю обещанной услуги Центрального депозитария и оплатой покупателем этой услуги составит не более одного года.

Прочими доходами Центрального депозитария признаются:

- 1) положительная курсовая разница по валютным активам и обязательствам – в конце отчетного периода;
- 2) доходы от реализации основных средств – в том отчетном периоде, в котором возникли эти доходы;
- 3) доходы от списания кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- 4) доходы от штрафов и пени – в том отчетном периоде, в котором возникли эти доходы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Центральный депозитарий использует оценки и допущения в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно рассматриваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем фактические результаты могут отличаться от этих оценок и допущений. Оценки и допущения, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, приводятся ниже.

Признаки обесценения основных средств и нематериальных активов

При применении МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" Центральный депозитарий проводит мониторинг своих основных средств и нематериальных активов на предмет наличия внутренних и внешних признаков их обесценения. В течение 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года не возникло каких-либо признаков обесценения в отношении данных активов.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов определяются на основании оценок Центрального депозитария в отношении периода, в течение которого данные активы будут приносить экономические выгоды, и периодически пересматриваются для определения их дальнейшей пригодности. Основные средства и нематериальные активы амортизируются или обесцениваются Центральным депозитарием на протяжении всего срока их полезной службы.

Налоговые обязательства

Центральный депозитарий считает, что начисленные им налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам и основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Это мнение основано на оценках и допущениях, и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях.

В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данного мнения отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка налоговых обязательств. Центральный депозитарий полагает, что признанные отложенные налоговые активы на отчетную дату будут полностью реализованы с высокой вероятностью в ближайшем будущем.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги		
Деньги на банковских счетах в тенге	105,747	123,973
Деньги на банковских счетах в иностранных валютах	106,763	6,536
Деньги в кассе	70	278
Деньги на инвестиционном счете в НБК	–	779
	212,580	131,566
Денежные эквиваленты		
Краткосрочные операции обратного репо	313,136	–
Краткосрочные финансовые инвестиции	–	5,497,708
Вклад в НБК с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	–	491,000
	313,136	5,988,708
Итого	525,716	6,120,274

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными или просроченными.

В течение 2022 года Центральный депозитарий осуществлял краткосрочные операции обратного репо. Предметом указанных операций обратного репо в отчетном периоде являлись ценные бумаги, входящие в корзину "Государственные ценные бумаги" с использованием услуг центрального контрагента, сформированную в соответствии с правилами АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – КФБ).

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость обеспечения по данным операциям на 31 декабря 2022 года составила 306,240 тыс. тенге.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность		
по депозитарной деятельности	354,486	191,313
по регистраторской деятельности	272,883	262,695
Итого торговая дебиторская задолженность	627,369	454,008
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(212,429)	(133,149)
Прочая дебиторская задолженность		
по комплексным работам по внедрению ИС	181,450	–
по неустойке (пени)	50,132	8,820
Работников	8,642	3,860
по претензиям	2,084	672
резерв по претензиям	–	(118)
Итого прочая дебиторская задолженность	242,308	13,234
Итого	657,248	334,093

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность клиентов за оказанные Центральным депозитарием услуги.

Центральный депозитарий создает резерв на ожидаемые кредитные убытки по своей краткосрочной торговой дебиторской задолженности, не имеющей значительного компонента финансирования. Резерв создается ежеквартально в размере ожидаемого кредитного убытка за весь срок краткосрочной торговой дебиторской задолженности.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Центральный депозитарий, принимая во внимание динамику погашения краткосрочной торговой дебиторской задолженности и вероятность дефолта клиентов по первой категории (срок задержки платежа до 30 дней), считает, что возможность возникновения кредитного убытка очень мала и соответственно резерв под ожидаемые кредитные убытки не начисляет.

Информация об изменениях суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в нижеследующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На начало года	133,267	102,487
Начислено за период	85,816	33,189
Списание обесцененной дебиторской задолженности	(6,654)	(2,409)
На конец года	212,429	133,267

7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

<i>В тыс. тенге</i>	Ставки доходности до погашения (% годовых)	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые инструменты со сроком погашения до одного года:			
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан			
	6.50-19.65 %	5,027,071	297,339
		5,027,071	297,339
Финансовые инструменты со сроком погашения более года:			
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан			
	15.87 %	1,501,647	66,828
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан			
	3.23 %	141,484	132,829
		1,643,131	199,657
Итого		6,670,202	496,996

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в инвестиционном портфеле Центрального депозитария не было обесцененных ценных бумаг.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>В тыс. тенге</i>	Вид деятельности	Доля в инвестиции, %	Итого
Инвестиция в ТОО "РТРС"	Резервный торговый и расчетный центр	50 %	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года			92,449
Доля в прибыли			620
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года			93,069
Доля в прибыли			34,546
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года			127,615

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость или оценка				
На 31 декабря 2020 года	338,044	10,720	109,599	458,363
Поступление	19,586	–	14,033	33,619
Переоценка	–	17,007	–	17,007
Выбытие	(41,086)	–	(4,197)	(45,283)
Списание первоначальной стоимости за счет накопленного износа при переоценке	–	(7,504)	–	(7,504)
На 31 декабря 2021 года	316,544	20,223	119,435	456,202
Поступление	69,002	–	88,213	157,215
Выбытие	(16,934)	–	(17,150)	(34,084)
На 31 декабря 2022 года	368,612	20,223	190,498	579,333
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2020 года	215,533	6,379	93,134	315,046
Начисление	39,418	1,597	7,009	48,024
Выбытие	(41,086)	–	(4,103)	(45,189)
Списана амортизация при переоценке	–	(7,504)	–	(7,504)
На 31 декабря 2021 года	213,865	472	96,040	310,377
Начисление	46,518	2,397	15,873	64,788
Выбытие	(16,613)	–	(17,079)	(33,692)
На 31 декабря 2022 года	243,770	2,869	94,834	341,473
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	102,679	19,751	23,395	145,825
На 31 декабря 2022 года	124,842	17,354	95,664	237,860

Центральный депозитарий на 31 декабря 2022 года продолжает эксплуатировать полностью амортизированные основные средства с первоначальной стоимостью в сумме 52,158 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 53,154 тыс. тенге).

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	79,110	240,063	–	319,173
Поступление	47,225	28,159	2,328	77,712
Переводы из незавершенного строительства	–	16,013	–	16,013
Выбытие	(788)	(6,239)	–	(7,027)
На 31 декабря 2021 года	125,547	277,996	2,328	405,871
Поступление	30,847	–	20,464	51,311
Переводы из незавершенного строительства	–	74,751	–	74,751
Выбытие	–	(4,644)	(20)	(4,664)
На 31 декабря 2022 года	156,394	348,103	22,772	527,269
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2020 года	50,189	143,897	–	194,086
Начислено	18,939	39,868	–	58,807
Выбытие	(788)	(6,163)	–	(6,951)
На 31 декабря 2021 года	68,340	177,602	–	245,942
Начислено	22,736	32,217	245	55,198
Выбытие	–	(4,643)	(20)	(4,663)
На 31 декабря 2022 года	91,076	205,176	225	296,477
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	57,207	100,394	2,328	159,929
На 31 декабря 2022 года	65,318	142,927	22,547	230,792

Центральный депозитарий на 31 декабря 2022 года продолжает эксплуатировать полностью амортизированные нематериальные активы с первоначальной стоимостью в сумме 77,905 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 63,817 тыс. тенге).

Незавершенное строительство

<i>В тыс. тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2020 года	–
Поступление	51,290
Перевод в нематериальные активы	(16,013)
На 31 декабря 2021 года	35,277
Поступление	295,843
Перевод в прочую дебиторскую задолженность	(181,435)
Перевод в нематериальные активы	(74,751)
На 31 декабря 2022 года	74,934

Центральный депозитарий в 2021 году начал самостоятельную разработку программного обеспечения, предназначенного для основной и вспомогательной деятельности Центрального депозитария. Центральный депозитарий планирует завершить работы в 2024 году. На 31 декабря 2022 года руководство Центрального депозитария считает, что данное программное обеспечение является актуальным и не требует создания резерва на обесценение.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	166,545	77,586
Прочая кредиторская задолженность		
Начисленные расходы на неиспользованные отпуска работникам	122,563	90,382
Краткосрочные авансы полученные	40,312	28,098
Обязательства по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	22,423	7,556
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	8,487	–
Всего прочая кредиторская задолженность	193,785	126,036
Итого	360,330	203,622

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов количество объявленных простых акций Центрального депозитария составляет 500 штук. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годов размещено 318 акций на общую сумму 820,689 тыс. тенге, при размещении был получен эмиссионный доход в размере 97,620 тыс. тенге.

В 2021 году Центральный депозитарий выкупил три простые акции по номинальной стоимости 200 тыс. тенге каждая на общую сумму 600 тыс. тенге. На 31 декабря 2022 и 2021 годов Центральный депозитарий имеет доступные к размещению 182 объявленные простые акции, включая выкупленные три простые акции.

Ниже приведен состав акционеров Центрального депозитария по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов с указанием количества акций, принадлежащих каждому отдельному акционеру, и доли этих акций в общем количестве размещенных акций Центрального депозитария.

Акционер	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Простых акций, штук	% к итогу	Простых акций, штук	% к итогу
Национальный Банк Республики Казахстан	203	63.84	203	63.84
АО "Казахстанская фондовая биржа"	94	29.56	94	29.56
АО "Народный банк Казахстана"	5	1.57	5	1.57
Прочие акционеры с долей менее одного процента	16	5.03	16	5.03
Итого	318	100.00	318	100.00

13. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	525,716	525,716	6,120,274	6,120,201
Торговая дебиторская задолженность	657,248	657,248	334,093	334,093
Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости со сроком погашения более трех месяцев и менее года	5,027,071	5,008,556	297,339	294,256
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости со сроком погашения более года	1,643,131	1,564,505	199,657	204,722
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	360,330	360,330	203,622	203,622
Итого	7,492,836	7,395,695	6,747,741	6,749,650

Центральный депозитарий использует следующую иерархическую структуру моделей оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней:

- уровень 1: модели оценки, которые непосредственно основываются на наблюдаемой рыночной информации по идентичным активам или обязательствам;
- уровень 2: модели оценки, которые используют исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости и которые прямо или косвенно основываются на наблюдаемой рыночной информации;
- уровень 3: модели оценки, которые используют исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, но которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности Центрального депозитария, за исключением просроченной дебиторской задолженности, а также денежных средств, размещенных на депозитах в банках и краткосрочных нотах НБК, с первоначальным сроком менее трех месяцев, не отличается от ее балансовой стоимости, так как она имеет краткосрочный характер, и имеются основания полагать, что она будет погашена в ближайшем будущем. Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности Центрального депозитария не отличается от ее балансовой стоимости, так как она имеет краткосрочный характер, и имеются основания полагать, что она будет погашена в ближайшем будущем.

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы от осуществления депозитарной деятельности	3,420,375	2,080,141
Доходы от осуществления деятельности по ведению системы реестров держателей ценных бумаг	439,261	417,176
Доходы от осуществления деятельности по оказанию услуг по учету не востребовавшихся денег	46,542	2,762
Доходы от осуществления отдельных видов банковских операций	3,226	2,373
Доходы от осуществления деятельности по оказанию услуг платежного агента	3,073	4,011
Прочие доходы	16,907	16,846
Итого	3,929,384	2,523,309

15. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентные доходы по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	705,846	494,708
Доходы по операциям обратного репо	28,047	3,428
Процентные доходы по срочным вкладам	76,335	25,893
Итого	810,228	524,029

16. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	1,381,948	877,759
Премии	478,979	335,844
Отчисления с заработной платы	188,029	121,931
Материальная помощь	8,434	7,940
Итого	2,057,390	1,343,474

17. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Оплата услуг международных депозитариев и иностранных банков	638,430	321,433
Оплата услуг РГП "Казахстанский центр межбанковских расчетов НБК"	38,772	27,236
Оплата услуг доверительного управляющего	4,829	3,024
Итого	682,031	351,693

Рост расходов по оплате услуг международных депозитариев и иностранных банков связан с увеличением общего объема финансовых инструментов, выпущенных в соответствии с законодательствами иных, помимо Республики Казахстан, государств, и находящихся в номинальном держании Центрального депозитария.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. ПРОЧИЕ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы на оплату профессиональных услуг	264,931	25,649
Расходы на аренду, коммунальные платежи и обслуживание зданий	212,766	210,374
Расходы на услуги по сопровождению программного обеспечения	40,359	26,833
Услуги трансфер-агента	33,377	31,375
Телекоммуникационные расходы	31,165	35,848
Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств	29,234	31,573
Расходы по подготовке кадров	33,021	3,565
Расходы на аренду автотранспорта	24,921	16,583
Расходы на добровольное медицинское страхование работников	24,897	23,484
Расходы на канцелярские товары и расходные материалы	19,501	17,077
Расходы на уплату членских взносов в различные ассоциации	16,516	16,880
Командировочные расходы	15,343	785
Расходы на услуги банков	9,124	5,315
Расходы на страхование	3,338	534
Расходы на уплату налогов, кроме корпоративного подоходного налога	3,301	1,663
Расходы на публикации в СМИ	3,078	1,256
Благотворительная помощь	1,000	1,000
Спонсорская помощь		1,070
Прочие	23,118	11,038
Итого	788,990	461,902

19. РАСХОДЫ ПО ФОРМИРОВАНИЮ РЕЗЕРВОВ НА ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по формированию резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности (примечание 6)	85,816	33,189
Расходы по формированию резервов по условным обязательствам	14,866	7,556
Итого	100,682	40,745

20. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	103,004	68,409
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	(2,639)	(20,817)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о прибылях или убытках	100,365	47,592
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу, связанные со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода	–	3,401

Определение размера корпоративного подоходного налога с учетом необлагаемых разниц приведено в таблице ниже.

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	1,098,068	753,795
Официальная ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Корпоративный подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке	219,614	150,759
Необлагаемый налогом доход от ценных бумаг, находящихся на дату начисления такого дохода в официальном списке КФБ	(141,336)	(125,042)
Прочие не вычитаемые расходы	22,087	21,875
Расходы по корпоративному подоходному налогу	100,365	47,592
Эффективная процентная ставка	9.14%	6.31%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог отражает чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определенных для целей бухгалтерского и налогового учетов.

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отражено в прибылях или убытках	31 декабря 2021 года	Отражено в прибылях или убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы						
Инвестиции						
в ассоциированные и совместные предприятия	1,477	(6,909)	8,386	8,386	–	–
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам и прочие обязательства	28,997	9,409	19,588	9,386	–	10,202
Резерв по ОКУ по дебиторской задолженности	42,486	15,833	26,653	6,156	–	20,497
Списание ТМЗ до чистой реализационной стоимости	463	(1,331)	1,794	(98)	–	1,892
	73,423	17,002	56,421	23,830	–	32,591
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	(27,129)	(14,363)	(12,766)	(3,013)	–	(9,753)
Резерв на переоценку основных средств	(3,401)	–	(3,401)	–	(3,401)	
	(30,530)	(14,363)	(16,167)	(3,013)	(3,401)	(9,753)
Итого отложенные налоговые активы/ (обязательства)	42,893	2,639	40,254	20,817	(3,401)	22,838

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В качестве связанных сторон Центрального депозитария рассматриваются организации, находящиеся под контролем государства – конечной контролирующей стороны Центрального депозитария, его крупные акционеры, члены Совета директоров и Правления. Операции и остатки с предприятием ТОО "РТРС" включены в состав организации, находящиеся под контролем государства. Крупными акционерами Центрального депозитария являются НБК и КФБ.

При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. На 31 декабря 2022 и 2021 годов Центральный депозитарий имеет следующие операции со связанными сторонами:

Операции с членами Совета директоров и Правления

Вознаграждение четырех членов Правления и двух независимых директоров за 2022 год составляло 147,839 тыс. тенге (2021 год: 148,788 тыс. тенге). В вознаграждение включены заработная плата и прочие выплаты.

Операции с крупными акционерами

<i>В тыс. тенге</i>	Крупные акционеры	
Отчет о финансовом положении	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в НБК	142,443	31,964
Краткосрочные финансовые инвестиции		5,497,708
Дебиторская задолженность НБК	63,708	50,639
Дебиторская задолженность КФБ	3,099	3,781
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность КФБ	(184)	

<i>В тыс. тенге</i>	Крупные акционеры	
Отчет о доходах или расходах	2022 год	2021 год
Доходы за услуги, оказанные НБК	688,184	626,851
Доходы за услуги, оказанные КФБ	31,095	39,225
Финансовые расходы за услуги, оказанные НБК	(5,055)	(4,423)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие связанные стороны

<i>В тыс. тенге</i>	Государственные организации и компании	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отчет о финансовом положении		
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	65,248	94,216
Дебиторская задолженность	80,249	41,353
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	25,219	18,319

<i>В тыс. тенге</i>	Государственные организации и компании	
	2022 год	2021 год
Отчет о доходах или расходах		
Доходы за услуги	653,245	438,392
Финансовые расходы за услуги	(1,148)	

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

С каждым своим клиентом Центральный депозитарий заключает договор, необходимый для получения этим клиентом любых услуг Центрального депозитария, условия и порядок оказания которых определяются законодательством Республики Казахстан и сводом правил Центрального депозитария.

В рамках осуществления деятельности на финансовом рынке Центральный депозитарий несет ответственность за надлежащее исполнение своих обязанностей, установленных законодательством Республики Казахстан и сводом правил Центрального депозитария, в том числе за правильность и своевременность исполнения приказов клиентов на регистрацию сделок/операций с финансовыми инструментами и оформления платежных документов на переводы денег. Центральный депозитарий не несет ответственности за причиненный ущерб, если докажет, что такой ущерб был причинен по вине третьих лиц, за исключением случаев, когда эти лица действовали по поручению Центрального депозитария. Центральный депозитарий, основываясь на практике взаимоотношений со своими клиентами, считает, что в 2022 году его договорные обязательства исполнялись надлежащим образом и отражены в финансовой отчетности в полном объеме.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Республики Казахстан состоит из Налогового кодекса, подзаконных нормативных правовых актов, методологических указаний и разъяснений уполномоченных государственных органов. Налоговое законодательство Республики Казахстан часто подвергается дополнениям и изменениям. Данные обстоятельства в определенной мере усложняют понимание и применение требований налогового законодательства Республики Казахстан и увеличивают риски, связанные с начислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет. Тем не менее Центральный депозитарий, основываясь на своей трактовке налогового законодательства Республики Казахстан, считает, что обязательства Центрального депозитария по налогам отражены в его финансовой отчетности в полном объеме.

Страхование

Центральный депозитарий заключает договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств и обязательного страхования работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых обязанностей.

Судебные разбирательства

Центральный депозитарий считает, что судебные разбирательства, возникающие время от времени, не повлекут существенных убытков. Соответственно резервы на отчетную дату в связи с такими разбирательствами не создавались.

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками и их мониторинг осуществляются в соответствии с процедурами и лимитами, установленными Советом директоров, Правлением и Инвестиционным комитетом Центрального депозитария.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Центрального депозитария финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Это риск связан в основном с имеющимися у Центрального депозитария ценными бумагами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, и денежными средствами.

Денежные средства и их эквиваленты

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и их эквивалентам, в том числе операции "обратное репо", имеют нулевой коэффициент кредитного риска согласно Политике управления рисками Центрального депозитария. Инвестиционный портфель Центрального депозитария состоит из государственных ценных бумаг, выпущенных Министерством финансов Республики Казахстан, а также из инвестиций в операции обратное репо. Центральный депозитарий считает минимальными кредитные риски по инвестициям в финансовые инструменты.

В соответствии с информацией, доступной в открытых источниках, Центральный депозитарий не ожидает значительных негативных изменений в кредитных рейтингах Республики Казахстан. Максимальное количественное значение кредитного риска, связанного с вероятностью дефолта финансовых учреждений, в которых размещены деньги Центрального депозитария и их эквиваленты, равно балансовой стоимости этих финансовых активов.

На отчетную дату денежные средства и их эквиваленты размещены Центральным депозитарием в финансовых институтах, имеющих незначительный риск дефолта. Суммы по банковским вкладам и деньгам на текущих счётах в банках с указанием кредитного рейтинга международного рейтингового агентства Standard&Poors представлены в таблице:

Банк	Местонахождение	Рейтинг	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	BB+	142,443	2,207
НБК	Казахстан	BBB-	64,786	124,752
Clearstream Banking Luxembourg	Люксембург	AA	4,644	4,329
АО "Банк Центркредит"»	Казахстан	B+	463	
Euroclear	Бельгия	AA	174	
			212,510	131,288

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Центрального депозитария кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя услуг. Торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях предварительной оплаты и последующей оплаты. Центральный депозитарий постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности. Подверженность Центрального депозитария кредитному риску полностью связана с неуплатой услуг Центрального депозитария или несвоевременной оплатой покупателями услуг Центрального депозитария. Центральный депозитарий создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку ожидаемых кредитных убытков.

Ниже представлена информация о подверженности Центрального депозитария кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

2022 год	Количество дней просрочки					Итого
	Не обесцененная	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	свыше 180 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0 %	0 %	25 %	50 %	100 %	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	372,780	112,684	135	240,910	143,168	869,677
Ожидаемые кредитные убытки	–	–	(34)	(69,227)	(143,168)	(212,429)

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

2021 год	В тыс. тенге	Не обесцененная	Количество дней просрочки				Итого
			до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	свыше 180 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков		0 %	0 %	25 %	50 %	100 %	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте		325,066	–	–	17,935	124,241	467,242
Ожидаемые кредитные убытки		–	–	–	(9,026)	(124,241)	(133,267)

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов активы Центрального депозитария географически находились в Республике Казахстан, за исключением денег в иностранной валюте, которые находились в финансовых организациях в Люксембурге, и Бельгии (остальные деньги Центрального депозитария в иностранных валютах находились на банковских счетах в НБК и банках второго уровня Республики Казахстан).

Риск потери ликвидности

В целях управления риском потери ликвидности не реже одного раза в квартал осуществляется оценка риска потери ликвидности путем проведения анализа текущих остатков ликвидных средств, сравнения сроков активов и обязательств, а также расчета и мониторинга коэффициентов ликвидности. На основании результатов проведенной оценки Центральный депозитарий принимает решение о необходимости мер реагирования на риск потери ликвидности. Финансовые инструменты, входящие в состав инвестиционного портфеля Центрального депозитария, пользуются постоянным спросом и могут быть легко реализованы в случае возникновения риска потери ликвидности.

Ниже представлены обязательства Центрального депозитария по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в разрезе сроков до их погашения, определенных на основании законодательных и договорных условий по погашению этих обязательств. В настоящей финансовой отчетности обязательства Центрального депозитария представлены в не дисконтированном виде по причине их краткосрочного характера.

В тыс. тенге	Категория			Итого
	До 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 года до 5 лет	
На 31 декабря 2021 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	105,684	97,938	–	203,622
На 31 декабря 2022 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	206,857	153,473	–	360,330

Процентный риск

В отношении всех финансовых инструментов, входящих в инвестиционный портфель собственных активов Центрального депозитария, применяется бизнес-модель, целью которой является удержание финансовых активов до погашения для получения предусмотренных договором денежных потоков. Соответственно, ценные бумаги классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Учитывая применяемую бизнес-модель, Центральный депозитарий считает себя не подверженным процентному риску и в связи с этим не раскрывает анализ чувствительности к процентному риску.

Валютный риск

Центральный депозитарий подвержен валютному риску в связи с тем, что часть его финансовых инструментов размещена в еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан, номинированные в долларах США. Однако учитывая, что доля валютных активов по состоянию на отчетную дату составляет 2.05 %, Центральный депозитарий оценивает валютный риск как незначительный. Информация о данных финансовых инструментах раскрыта в примечании 7. Обязательства Центрального депозитария, выраженные в иностранной валюте, не подвержены существенному валютному риску в связи с их незначительным объемом.

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ценовой риск

Ввиду того, что на отчетную дату ко всем финансовым инструментам, входящим в состав инвестиционного портфеля Центрального депозитария, применяется бизнес-модель, целью которой является удержание финансовых активов до погашения, по долговым ценным бумагам, классифицируемым как оцениваемые по амортизированной стоимости, Центральный депозитарий считает себя не подверженным существенному ценовому риску и в связи с этим не раскрывает анализ чувствительности к ценовому риску.

Операционные риски

В рамках управления операционными рисками Центральный депозитарий осуществляет их идентификацию, количественную оценку и мониторинг, а также разработку и применение мер по управлению ими. Система внутреннего контроля Центрального депозитария позволяет минимизировать операционные риски за счет установления точных процедур по осуществлению деятельности, подготовке и принятию решений, составлению и представлению необходимой отчетности. Центральный депозитарий принимает меры для страхования рисков своей профессиональной деятельности и собственного имущества на постоянной основе.

24. АКТИВЫ ДЕПОНЕНТОВ

В соответствии с пунктами 15 и 27 Правил осуществления деятельности Центрального депозитария, утвержденных постановлением Правления НБК от 29 ноября 2018 года № 307, на забалансовых счетах, отдельно от собственных активов Центрального депозитария, осуществляется учет:

- финансовых инструментов клиентов Центрального депозитария;
- денег депонентов и клиентов депонентов.

Руководствуясь вышеизложенным, Центральный депозитарий не отражает в своей финансовой отчетности финансовые инструменты и деньги, принадлежащие его клиентам. В отношении этих финансовых инструментов и денег величина потенциального риска Центрального депозитария в любой момент времени равна их стоимости. Доходы от предоставления услуг номинального держателя за 2022 год представлены в примечании 14.

Ниже в справочных целях приводится информация о финансовых инструментах, находившихся в номинальном держании Центрального депозитария, и деньгах, числившихся на банковских счетах депонентов в Центральном депозитарии.

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Государственные ценные бумаги в номинальном держании Центрального депозитария (по учетной стоимости)	18,140,389,980	15,122,416,510
Негосударственные ценные бумаги в номинальном держании Центрального депозитария (по учетной стоимости)	93,019,116,759	89,988,958,903
Деньги на банковских счетах в Центральном депозитарии	363,768,888	69,871,112
Итого	111,523,275,627	105,181,246,525

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

09 февраля 2023 года Центральный депозитарий выкупил у АО "AsiaCredit Bank" одну собственную простую акцию на общую сумму 200 тыс. тенге в соответствии с решением Совета директоров Центрального депозитария и законодательством Республики Казахстан.