

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«UD Capital»**

**Отдельная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**и Отчет независимых аудиторов**

г. Алматы, 2024 год

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11 – 41
Информация об активах, принятых в управление	42 - 55

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «UD Capital» (далее - «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку отдельной финансовой отчетности из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества 15 марта 2024 года.

От имени Правления АО «UD Capital»:



Старикова-Тлеухан М.В.  
Главный бухгалтер

## «ALMIR CONSULTING»

жауапкершілігі шектеулі  
серіктесті

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы Өл-  
Фараби даңғылы 19, «Нұрлы- Тау» Бизнес  
Орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе  
телефондары: 8(727) 311 01 18 (19,20)  
факс: (727) 3110118  
email: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



Товарищество с ограниченной  
ответственностью

## «ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы  
Пр. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нурлы-  
Тау», корпус 2 Б, 4 этаж,  
оф. 403  
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20  
email: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года.



«Утверждаю»

Искендірова Б.К.

к.э.н., доцент, директор

ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№00000411 от 06.07.1998г.

Акционеры АО «UD Capital»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### Мнение аудиторов

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

По нашему мнению, представленная отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «UD Capital» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 отдельной финансовой отчетности Общества.

### **Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной 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 отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

### **Отчет в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан**

Руководство Общества несет ответственность за выполнение Обществом требований законодательства Республики Казахстан в отношении составления отчетности об активах АО «АИФН «Жайық Инвест Девелопмент», АО «АИФН «Car City (Кар Сити)», АО «АИФН Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)», АО «АИФН ЦУМ», АО «АИФН «Альба», АО «АИФН «Сайхан», ИПИФ «UDC Progress», ИПИФ «UDC Safe+», ЗПИФРИ «Mizar», АО «АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», АО «АИФН «Спутник», ЗПИФРИ «ORION» (далее – «Фонды»), принятых Обществом в инвестиционное управление, за порядок ведения и составления отчетности в отношении данных активов и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности в отношении активов Фондов, принятых в инвестиционное управление.

В соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «Об инвестиционных и венчурных фондах» от 07 июля 2004 года №576-ІІ, в ходе аудита мы провели проверку на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан в порядке ведения учета и составления отчетности в отношении активов Фондов, принятых Обществом в инвестиционное управление. По нашему мнению, прилагаемая на странице 42-55 отчетность в отношении активов Фондов, принятых Обществом в инвестиционное управление, состоящая из отчета по активам инвестиционного фонда и отчета о прибылях или убытках по активам инвестиционного фонда, составлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями применимого законодательства Республики Казахстан.

Аудитор  
ООО «ALMIR CONSULTING»  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000101 от 03 сентября 2012г.



Искендирова Г.К.

15 марта 2024 года,  
г. Алматы




**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2023 года

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)*
(тыс. тенге)			
<b>Активы</b>			
Денежные средства	7	7 144	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8	144 210	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	338 320	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	442 656	239 933
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	198 301	-
Дебиторская задолженность по комиссиям	12	19 234	19 718
Прочие краткосрочные активы	13	78 608	10 321
Инвестиция в дочернюю компанию	14	69 200	-
Отложенные налоговые активы	24	789	481
Основные средства	15	12 958	11 347
Нематериальные активы	16	5 812	5 321
<b>Итого активы</b>		<b>1 317 232</b>	<b>1 314 038</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	17	11 450	8 504
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		4 007	13 909
Прочие краткосрочные обязательства	18	15 984	9 532
<b>Итого обязательства</b>		<b>31 441</b>	<b>31 945</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	19	1 225 200	1 225 200
Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	(211)	-
Нераспределенная прибыль		60 802	56 893
<b>Итого капитал</b>		<b>1 285 791</b>	<b>1 282 093</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1 317 232</b>	<b>1 314 038</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2022 год, поскольку отразены в ней с внесенными корректировками, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.



15 марта 2024 года,  
г. Алматы

  
Старикова-Тлеухан М.В.  
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности




**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Примечание	2023 год	2022 год (тыс. тенге)
Комиссионный доход/(расход), нетто	20	141 328	77 051
Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	21	224 838	162 803
Чистый доход/(расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	22	3 966	5 509
Доходы по дивидендам		486	1
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто		653	2
<b>Инвестиционный доход</b>		<b>371 271</b>	<b>245 366</b>
Прочие доходы/(расходы), нетто		(1 006)	1
Операционные расходы	23	(304 948)	(175 039)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>65 317</b>	<b>70 328</b>
Расходы по налогу на прибыль	24	(5 408)	(13 435)
<b>Прибыль за год</b>		<b>59 909</b>	<b>56 893</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка</i>		-	-
Чистое изменение справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(211)	-
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>		<b>(211)</b>	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>59 698</b>	<b>56 893</b>
<b>Прибыль за год на акцию (тенге):</b>	25	<b>48,90</b>	<b>50,59</b>



15 марта 2024 года,  
г. Алматы

  
Старикова-Тлеухан М.В.  
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности






**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Акционерный капитал	Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	(тыс.тенге) Всего
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Выпуск акций	1 225 200	-	-	1 225 200
Прибыль за год	-	-	56 893	56 893
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 225 200	-	56 893	1 282 093
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 225 200	-	56 893	1 282 093
Прибыль за год	-	-	59 909	59 909
Прочий совокупный убыток за год	-	(211)	-	(211)
Дивиденды выплаченные	-	-	(56 000)	(56 000)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	1 225 200	(211)	60 802	1 285 791



Елешев Е.С.  
Председатель правления

  
Старикова-Тлеухан М.В.  
Главный бухгалтер

15 марта 2024 года,  
г. Алматы

Примечания на стр. 11-41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности




**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(косвенный метод)

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
<b>Чистая прибыль до налогообложения</b>	<b>65 317</b>	<b>70 328</b>
<b>Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:</b>	<b>7 292</b>	<b>2 262</b>
Амортизационные отчисления и износ	4 264	2 261
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам работников	8 035	5 422
Амортизация дисконта по финансовым активам	(1 462)	-
Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(3 966)	(5 509)
Чистый (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты	(653)	(2)
Прочие корректировки на неденежные статьи	1 074	90
<b>Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах</b>	<b>72 609</b>	<b>72 590</b>
<b>(Увеличение) уменьшение в операционных активах:</b>	<b>69 724</b>	<b>(1 295 019)</b>
(Увеличение) уменьшение операций обратное РЕПО	880 837	(1 025 047)
(Увеличение) уменьшение комиссионных доходов к получению	484	(19 718)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(342 286)	-
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(202 723)	(239 933)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(198 301)	-
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(68 287)	(10 321)
<b>Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:</b>	<b>9 398</b>	<b>18 036</b>
Увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности	2 946	8 504
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	6 452	9 532
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога</b>	<b>151 731</b>	<b>(1 204 393)</b>
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(15 618)	(6)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>136 113</b>	<b>(1 204 399)</b>
<b>Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью</b>		
Реализация/ (приобретение) основных средств и нематериальных активов	(6 366)	(18 929)
Приобретение дочерней компании	(69 200)	-
<b>Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(75 566)</b>	<b>(18 929)</b>
<b>Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью</b>		
Выпуск акций	-	1 225 200
Дивиденды выплаченные	(56 000)	-
<b>Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(56 000)</b>	<b>1 225 200</b>
<b>Итого увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный период</b>	<b>4 547</b>	<b>1 872</b>
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	727	(2)
<b>Остаток денежных средств на начало периода</b>	<b>1 870</b>	<b>-</b>
<b>Остаток денежных средств на конец периода</b>	<b>7 144</b>	<b>1 870</b>



**Е. С. Елсейев**  
Президент, Исполнительный директор

М.П.  
15 марта 2024 года,  
г. Алматы

  
**Старикова-Тлеухан М.В.**  
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности



**1. Общая часть**

Акционерное Общество «UD Capital» (далее по тексту - «Общество») образовано 24 декабря 2021 года. Общество приступило к финансово-хозяйственной деятельности с 2022 года.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, мкр. Нур Алатау, улица Темирбек Кожакеева, д.36.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал Общества сформирован в размере 1 225 200 000 (один миллиард двести двадцать пять миллионов двести тысяч) тенге. Количество объявленных и размещенных простых акций оставляет 1 225 200 (один миллион двести двадцать пять тысяч двести) штук.

Единственным акционером Общества является физическое лицо - резидент Республики Казахстан Усеров Даулет Ералыевич.

Деятельность Общества регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка и осуществляется на основании лицензии № 3.2.248/20 от 07 апреля 2022 года, дающей право на следующие виды деятельности на рынке ценных бумаг:

- 1) брокерская и дилерская деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя;
- 2) деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 23 человек, на 31 декабря 2022 года - 18 человек.

Дочерние контролируемые предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Страна учреждения	Дата образования	Основная деятельность	Доля участия	
				31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Частная компания UD Capital Astana Ltd	Казахстан	23 ноября 2023г.	Финансовые услуги и инвестиционная деятельность	100%	-

**2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности**

Отчетным периодом для Общества является календарный год.

**Заявление о соответствии МСФО**

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Данная отдельная финансовая отчетность – отчетность материнской компании АО «UD Capital». Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью АО «UD Capital» и его дочерней компанией.

**Геополитическая ситуация**

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжают вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

Волатильность на фондовых и валютных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую повлияют на компании, которые ведут активную деятельность или имеют существенные связи с Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Украиной. Однако

последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут повлиять не только на компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участница конфликта.

#### ***Инфляция и текущие экономические условия***

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

Цены на многие товары, в том числе на продукты питания остаются высокими. В соответствии с данными Национального Банка Республики Казахстан инфляция в Казахстане в 2023 году составила 9,8% (2022 год-20,3%).

Общество продолжает оценивать эффект данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые ресурсы.

#### ***Принцип непрерывности***

Данная отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не смогло продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Отдельная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

#### ***Метод начисления***

Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

#### ***Валюта измерения и представления отчетности***

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее- «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Обществом операции и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей отдельной финансовой отчетности.

Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

#### ***База для оценки***

Отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

#### ***Использование расчетных оценок и профессиональных суждений***

Подготовка отдельной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности. Эти субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Для основных оценок используется информация, имеющаяся на дату составления отдельной финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.



Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:  
Председатель правления – Елешев Ерболат Серикбаевич;  
Главный бухгалтер – Старикова-Глеухан Милана Викторовна.

### 3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года.

#### **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Обществу.

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

Поправки и рекомендации содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике вследствие изменения требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки были учтены при раскрытии информации об учетной политике в данной отдельной финансовой отчетности Общества.

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

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки не оказали влияния на данную отдельную финансовую отчетность Общества.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»**

Поправки сократили объем освобождения от признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при их первоначальном признании. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на данную отдельную финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – модельные правила второго компонента**

Поправки предусматривают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству.

Поправки не оказали влияния на данную отдельную финансовую отчетность Общества.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество не применило указанные стандарты и поправки досрочно.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков»** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют»** вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Общества проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на отдельную финансовую отчетность и результаты деятельности.

**4. Основные принципы учетной политики****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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



Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве краткосрочных и долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

### Денежные средства

Денежные средства включают в себя средства на текущих счетах в банках, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

### Активы по операциям «Обратное РЕПО»

В процессе своей деятельности Общество заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее «операции РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее операции «Обратное РЕПО»). Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» используются Обществом в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Активы, приобретенные по соглашениям «Обратное РЕПО», отражаются в отдельной финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как операции «Обратное РЕПО».

Приобретение ценных бумаг по операциям «Обратное РЕПО» отражается в отдельном отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

### Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе трех бизнес-моделей, согласно которым Общество управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Общество учитывает денежные средства, финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, активы по операциям «Обратное РЕПО», комиссионные вознаграждения к получению и прочие финансовые активы.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой, Общество учитывает финансовые инструменты в виде долговых и долевых ценных бумаг.
- Бизнес-модель, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долговых и долевых ценных бумаг.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при

наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

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

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прибыль или убыток признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Долевые и долговые финансовые инструменты, обращающиеся на организованных рынках, которые Общество приобретает с целью продажи в краткосрочном периоде, классифицируются как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и отражаются по справедливой стоимости. Долевые и долговые финансовые инструменты, обращающиеся на организованных рынках, которые Общество приобретает с целью продажи и получения предусмотренных договором денежных потоков в краткосрочном периоде, классифицируются как «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и отражаются по справедливой стоимости.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток признаются в составе прибыли или убытка в отчете в составе прочего совокупного дохода. Процентная выручка и прибыли или убытки от изменения валютных курсов признаются в составе прибыли или убытка таким же образом, как в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. При прекращении признания долгового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленная прибыль/убыток, ранее признаваемый в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется из категории собственного капитала в категорию прибыли или убытка. При прекращении признания долевых инструментов, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка, а переводятся в состав другой статьи собственного капитала. Долговые инструменты, которые после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат обесценению.

Для определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Общество определяет их справедливую стоимость с использованием соответствующих методов оценки. Методы оценки включают в себя использование данных о рыночных сделках между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными и действительно желающими совершить такую сделку сторонами, использование информации о текущей справедливой стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и прочие применимые методы.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Общество изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Общество начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Обществом определенного направления бизнеса).

#### **Обесценение финансовых активов**

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При первоначальном признании финансового актива Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.
- По долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – не уменьшают балансовую стоимость, поскольку стоимость этих активов является их справедливой стоимостью, однако величина оценочного резерва под убытки раскрывается и признается в составе резерва изменений справедливой стоимости.

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет их кредитного обесценения, за исключением долевых финансовых активов. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

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

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и комиссионных доходов к получению Общество использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Общество использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки в случае комиссионных доходов к получению:

Количество дней просрочки	Размер резерва (%)
Просрочка отсутствует	-
Платежи просрочены более 90 дней, но менее 180 дней	50
Платежи просрочены более 180 дней	100
Пролонгация по договору	5

#### Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.



Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытках.

#### ***Кредиторская задолженность и прочие обязательства***

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### ***Зачет финансовых активов и обязательств***

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

#### ***Прекращение признания финансовых обязательств***

Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

#### ***Инвестиции в дочерние предприятия***

Общество учитывает в отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние предприятия по фактической себестоимости за минусом убытков от обесценения.

#### ***Основные средства***

Основные средства учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

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

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить

экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли и убытка по мере их возникновения. После первоначального признания, основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется и отражается в составе прибыли и убытка на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется по следующим нормам амортизации активов:

	Срок полезной службы (лет)
Компьютеры и передаточные устройства	3
Прочее	5-7

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа и ликвидационная стоимость оцениваются в конце каждого отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

### Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	5 – 6
Прочие нематериальные активы	5 – 6

### Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату составления финансовой отчетности Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости нефинансовых активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения при этом, признается в качестве расхода.

### Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

### Общество в качестве арендатора по краткосрочной аренде

Общество применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды офисных помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

## Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Подходный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли или убытка, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и стоимостью, используемых в налоговых целях. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статьи административных расходов в составе прибыли или убытка Общества за отчетный период.

## Капитал

### Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

### Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

## Признание доходов и расходов

### Комиссионные доходы

Общество получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые оно оказывает клиентам. Комиссионные, полученные от оказания услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской деятельности, управления активами и консультационных услуг. Выручка от оказания консультационных услуг признается в тот момент, когда услуга оказана.

### Брокерские услуги

Выручка от брокерских услуг признается в определенный момент времени, так как контроль за выполненной услугой передается тогда, когда услуга оказана, на дату совершения сделки.



**Услуги за управление инвестиционным портфелем**

Возмещение состоит из двух компонентов: комиссии за управление, основанной на средней стоимости актива-для закрытых паевых инвестиционных фондов, на средней общей стоимости активов-для интервальных паевых инвестиционных фондов и комиссии за выполнение, которая подлежит, если достигнут определенный уровень доходности. Комиссия за выполнение признается Обществом в определенный момент времени.

**Признание процентных доходов и расходов**

Общество рассчитывает процентный доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по ССПСД, применяя эффективную процентную ставку к валовой балансовой стоимости финансовых активов.

Эффективная процентная ставка по финансовому активу или обязательству рассчитывается при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства. При расчете процентного дохода или расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива или амортизированной стоимости обязательства. Эффективная процентная ставка пересматривается в результате периодической переоценки потоков денежных средств по инструментам с плавающей ставкой с целью отражения изменения рыночных процентных ставок.

**Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»**

Прибыли/убытки от продажи указанных выше финансовых инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам.

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя

классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

### Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

### Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами - это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

### Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

### Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан, то есть тенге.

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге/1 доллар США	454,56	462,65
Тенге/1 российский рубль	5,06	6,43

### События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые

происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события). Если не корректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

## **5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок**

Подготовка отдельной финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли. Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

### ***Обесценение финансовых активов***

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Для всех остальных финансовых инструментов Общество признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента.

Общество считает, что произошло существенное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 90 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней.

### ***Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов***

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого отчетного периода, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

### ***Оценка влияния отложенного подоходного налога***

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.



**Раскрытие информации о связанных сторонах**

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

**6. Пересмотр сравнительной информации**

Определенные суммы в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года были пересмотрены для улучшения представления некоторых финансовой отчетности.

В частности, описание пересмотренных статей финансовой отчетности приведено ниже:

**Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года**

	Как показано ранее	Реклассификация	После изменений
(тыс. тенге)			
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	-	13 909	13 909
Прочие краткосрочные обязательства	23 441	(13 909)	9 532
<b>Итого обязательства</b>	<b>23 441</b>	<b>-</b>	<b>23 441</b>

**7. Денежные средства**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
(тыс. тенге)		
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	4 843	85
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	2 275	-
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	-	1 513
Денежные средства на счетах в АО «Казахстанская фондовая биржа»	26	272
	<b>7 144</b>	<b>1 870</b>

**8. Активы по операциям «Обратное РЕПО»**

Эмитент	ISIN	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
Министерство финансов республики Казахстан	KZK200000679	144 210	138 004	-	-
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007318	-	-	24 017	21 935
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007300	-	-	11 016	10 104
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РК	KZKD00001152	-	-	38 021	36 283
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007318	-	-	54 038	49 352
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007334	-	-	59 033	54 192
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007128	-	-	15 014	14 945
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00006955	-	-	24 020	23 370

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РК	KZKD00001103	-	-	50 065	45 740
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007326	-	-	53 034	48 813
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00006906	-	-	12 018	11 773
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007136	-	-	24 019	23 745
АО «Евразийский банк развития»	KZ2D00008083	-	-	15 009	14 589
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007516	-	-	21 012	19 978
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007573	-	-	21 013	19 973
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РК	KZ000A1A1S55	-	-	603 718	585 898
		<b>144 210</b>	<b>138 004</b>	<b>1 025 047</b>	<b>980 690</b>

На 31 декабря 2023 года Общество заключило две операции «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже, закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2024 года. Сумма вознаграждения на 31 декабря 2023 года составляет 120 тысяч тенге, на 31 декабря 2022 года сумма 491 тысяча тенге.

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

				(тыс. тенге)	
		31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
Долевые ценные бумаги		8 198		-	
Долговые ценные бумаги		330 122		-	
		<b>338 320</b>		-	
<b>Долевые ценные бумаги</b>	<b>ISIN</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>		<b>31 декабря 2022 года</b>	
АО «Казахтелеком»	KZ0009093241	5 266		-	
CXApp Inc.	US23248B1098	2 932		-	
		<b>8 198</b>		-	
<b>Долговые ценные бумаги</b>	<b>ISIN</b>	<b>Процентная ставка, %</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	
Министерство финансов Республики Казахстан	KZK200000745	16,70%	330 122	-	
			<b>330 122</b>	-	

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, для расчета справедливой стоимости всех ценных бумаг, находящихся в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество использовало информацию о рыночной стоимости из независимых источников.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не являются просроченными.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 23 241 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2022 года – ноль тенге.

#### 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

				(тыс. тенге)	
		31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
Долговые ценные бумаги		442 656		-	

442 656 239 933

Процентные ставки в таблице, представленной ниже, рассчитаны как средневзвешенные эффективные процентные ставки по соответствующим ценным бумагам:

	Процентная ставка, %	Срок погашения, год	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Интерфинанс»	25%	06.04.2024г.	442 656	239 933
			442 656	239 933

(тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство Общества оценило, что резервы по ожидаемым кредитным убыткам отсутствуют.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 7 257 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2022 года 3 933 тысяч тенге.

#### 11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги	198 301	-
	198 301	-

(тыс. тенге)

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2023 года	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2022 года
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00008738	9,50%	106 928	-	-
Министерство финансов США (US_MF)	US91282CHD65	4,25%	91 373	-	-
			198 301	-	-

(тыс. тенге)

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

	(тыс. тенге)
<b>Валовая балансовая стоимость на 01 января 2023 года</b>	-
Приобретение	187 396
Амортизация дисконта (премии)	2 837
Изменения в наращенных процентах	8 199
Переоценка справедливой стоимости	(211)
Курсовые разницы	80
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>198 301</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, для расчета справедливой стоимости всех ценных бумаг, находящихся в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество использовало информацию о рыночной стоимости из независимых источников.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 8 199 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2022 года ноль тенге.

#### 12. Дебиторская задолженность по комиссиям

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
--	----------------------	----------------------

(тыс. тенге)



Дебиторы по комиссии от брокерской деятельности	13 267	12 203
Дебиторы по комиссии представителя держателей облигаций	200	421
Дебиторы по комиссии за управление активами	5 767	7 094
	<b>19 234</b>	<b>19 718</b>

## 13. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(тыс.тенге)
<b>Финансовые активы:</b>		
Средства, ограниченные в использовании на счете в Казахстанской фондовой бирже	7 500	7 000
Займы, предоставленные руководителю Общества	56 000	-
	<b>63 500</b>	<b>7 000</b>
<b>Прочие нефинансовые активы:</b>		
Предоплата за услуги	14 147	2 142
Товарно-материальные запасы	93	81
Прочие активы	868	1 098
	<b>22 608</b>	<b>3 321</b>
	<b>78 608</b>	<b>10 321</b>

Задолженность по краткосрочному беспроцентному займу руководителю Общества должна быть погашена до 19.12.2024 года.

## 14. Инвестиция в дочернюю компанию

Дочерняя компания	31 декабря 2023 года		Страна	Отрасль
	Доля участия, %	Тысяч тенге		
Частная компания UD Capital Astana Ltd	100%	69 200	Казахстан	Финансовые услуги

Частная компания UD Capital Astana Ltd была учреждена и зарегистрирована 23 ноября 2023 года в юрисдикции Международного финансового центра Астаны (далее - «МФЦА») в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА.

## 15. Основные средства

	Компьютеры и передаточные устройства	Прочие	(тыс.тенге) Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Поступление	8 200	4 798	12 998
На 31 декабря 2022 года	<b>8 200</b>	<b>4 798</b>	<b>12 998</b>
Поступления	3 014	1 884	4 898
Выбытие	(36)	-	(36)
На 31 декабря 2023 года	<b>11 178</b>	<b>6 682</b>	<b>17 860</b>
<b>Амортизация</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Амортизация за период	(1 247)	(404)	(1 651)
На 31 декабря 2022 года	<b>(1 247)</b>	<b>(404)</b>	<b>(1 651)</b>
Амортизация за период	(2 531)	(756)	(3 287)
Амортизация по выбывшим основным средствам	36	-	36
На 31 декабря 2023 года	<b>(3 742)</b>	<b>(1 160)</b>	<b>(4 902)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2022 года	<b>6 953</b>	<b>4 394</b>	<b>11 347</b>
На 31 декабря 2023 года	<b>7 436</b>	<b>5 522</b>	<b>12 958</b>

Руководство Общества считает, что основные средства на конец отчетного периода не обесценились.

### 16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	(тыс.тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>			
<i>На 31 декабря 2021 года</i>	-	-	-
Поступление	5 931	-	5 931
<i>На 31 декабря 2022 года</i>	5 931	-	5 931
Поступление	-	1 468	1 468
<i>На 31 декабря 2023 года</i>	5 931	1 468	7 399
<i>Амортизация</i>			
<i>На 31 декабря 2021 года</i>	-	-	-
Амортизация за период	(610)	-	(610)
<i>На 31 декабря 2022 года</i>	(610)	-	(610)
Амортизация за период	(842)	(135)	(977)
<i>На 31 декабря 2023 года</i>	(1 452)	(135)	(1 587)
<i>Остаточная стоимость</i>			
<i>На 31 декабря 2022 года</i>	5 321	-	5 321
<i>На 31 декабря 2023 года</i>	4 479	1 333	5 812

Руководство Общества считает, что нематериальные активы на конец отчетного периода не обесценились.

### 17. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс.тенге)
Краткосрочная кредиторская задолженность	8 237	1 133	1 133
Комиссионные расходы к оплате	3 213	7 371	7 371
	11 450	8 504	8 504

### 18. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)*	(тыс.тенге)
Задолженность по оплате труда	-	125	125
Авансы полученные	200	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам работников	9 545	5 422	5 422
	9 745	5 547	5 547
<i>Обязательства по налогам и прочим платежам</i>			
Индивидуальный подоходный налог	2 539	1 141	1 141
Социальный налог	-	868	868
Обязательные платежи	3 700	1 976	1 976
	6 239	3 985	3 985
	15 984	9 532	9 532

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2022 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год	(тыс.тенге)
Сальдо на 1 января	5 422		

Начислено	8 035	5 422
Использовано	(3 912)	-
Сальдо на 31 декабря	9 545	5 422

**19. Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал составил 1 225 200 обыкновенных акций.

В январе 2022 года Общество выпустило и разместило 1 225 200 акций на общую сумму 1 225 200 тыс. тенге. По состоянию на указанную дату единственным акционером Общества является Усеров Даулет Ералыевич. В 2023 году Общество распределило и выплатило дивиденды по простым акциям на сумму 56 000 тыс. тенге (2022 год: ноль тенге).

**20. Комиссионный доход/расход, нетто**

Комиссионный доход/(расход) Общества сложился из комиссионных доходов и расходов по операциям на рынке ценных бумаг и включает в себя:

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
<b>Комиссионные доходы</b>		
Доход от брокерской деятельности	39 530	16 323
Комиссионный доход от управления активами	94 816	46 676
Доход по услугам номинального держателя	14 489	10 053
Доход от консультационных услуг	700	6 500
Доход от возмещения услуг	22 268	15 905
	<b>171 803</b>	<b>95 457</b>
<b>Комиссионные расходы</b>		
Услуги фондовой биржи	(11 569)	(15 377)
Услуги банка - кастодиана	(8 119)	(1 026)
Услуги центрального депозитария	(10 787)	(1 042)
Прочие	-	(961)
	<b>(30 475)</b>	<b>(18 406)</b>
<b>Итого:</b>	<b>141 328</b>	<b>77 051</b>

Комиссионные доходы по договорам с покупателями оцениваются на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем.

Общество признает дебиторскую задолженность по договорам с покупателями, когда права Общества за получение возмещения за работу, которая была выполнена, становятся безусловными.

По договорам на доверительное управление активами Общество получает комиссионное вознаграждение в зависимости от размера активов.

**21. Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто**

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Процентные доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, нетто	51 772	-
Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	173 066	162 803
<b>Итого процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки</b>	<b>224 838</b>	<b>162 803</b>

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Процентные доходы по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, включают:		
Купонное вознаграждение по ценным бумагам	50 310	-

Доходы/(расходы) по амортизации дисконта по ценным бумагам, нетто	1 462	-
	51 772	-
		(тыс. тенге)
	2023 год	2022 год
<i>Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают:</i>		
Вознаграждение по операциям «Обратное РЕПО»	66 954	152 970
Купонное вознаграждение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	107 327	9 833
Вознаграждение по операциям «Прямое РЕПО»	(1 215)	-
	173 066	162 803
<b>22. Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто</b>		
		(тыс.тенге)
	2023 год	2022 год
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	(3 577)	5 381
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	7 543	128
	3 966	5 509
<b>23. Операционные расходы</b>		
		(тыс.тенге)
	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	189 734	106 569
Налоги и отчисления по заработной плате	19 518	11 073
Резерв по неиспользованным отпускам работников	8 035	5 422
Профессиональные услуги	14 244	6 779
Аренда	18 000	14 600
Услуги охраны	7 347	-
Информационные услуги	14 358	-
Сопровождение программного обеспечения	8 833	8 327
Членские взносы	2 400	5 744
Юридические услуги	4 545	6 221
Услуги банка	638	189
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	-	276
Износ и амортизация	4 264	2 261
Услуги связи	184	97
Коммунальные услуги	1 126	580
Командировочные расходы	426	-
Материальные затраты	1 503	1 118
Страхование	106	24
Почтовые услуги	847	242
Прочие	8 840	5 057
	304 948	175 039
<b>24. Расходы по подоходному налогу</b>		

В 2023 и 2022 годах установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан составляла 20%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, сопоставлены с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

	2023 год	2022 год
Текущий подоходный налог	(4 110)	(13 909)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	(1 606)	(7)
Отложенный налог	308	481
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>(5 408)</b>	<b>(13 435)</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан действующая ставка подоходного налога равна 20%.

*Сверка действующей налоговой ставки*

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль до налогообложения	65 317	70 328
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(13 063)	(14 066)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	(1 606)	(7)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	9 261	638
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>(5 408)</b>	<b>(13 435)</b>

*Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2023 года приведен ниже:*

	31 декабря 2022 года	За счет изменения временных разниц	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые обязательства	(777)	(343)	(1 120)
Основные средства и нематериальные активы	(777)	(343)	(1 120)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>1 258</b>	<b>651</b>	<b>1 909</b>
Резерв по неиспользованным отпускам работников	1 084	825	1 909
Неоплаченные налоги	174	(174)	-
<b>Актив/(обязательство) по отложенному налогу</b>	<b>481</b>	<b>308</b>	<b>789</b>

*Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2022 года приведен ниже:*

	31 декабря 2021 года	За счет изменения временных разниц	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые обязательства	-	(777)	(777)
Основные средства и нематериальные активы	-	(777)	(777)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>1 258</b>	<b>1 258</b>
Резерв по неиспользованным отпускам работников	-	1 084	1 084
Неоплаченные налоги	-	174	174
<b>Актив/(обязательство) по отложенному налогу</b>	<b>-</b>	<b>481</b>	<b>481</b>

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Общество может признать отложенный актив, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива.



**25. Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Общества за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Общества, на средневзвешенное количество его простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль	59 909	56 893
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 225 200	1 124 499
Прибыль на одну акцию (тенге)	48,90	50,59

(тыс.тенге)

**26. Условные обязательства*****Политические и экономические условия в Республике Казахстан***

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Общества.

***Судебные иски***

Время от времени в процессе деятельности Общества, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Обществу.

***Налогообложение***

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Общества, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение трех лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Обществу могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Общество считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

***Брокерская деятельность***

В ходе своей деятельности Общество заключает соглашения с клиентами в целях исполнения их письменных заказов по купле-продаже ценных бумаг без права принятия решения, в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Общество обязано строго выполнять инструкции клиента, и несет ответственность за убытки, вызванные невыполнением данных инструкций.



Однако, потенциальная ответственность за убытки или действия, как результат инвестиционных действий, лежит на клиентах.

### Фидуциарная деятельность

Общество предоставляет услуги по управлению активами акционерных и паевых инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2023 года под управлением Общества находилось 12 фондов и 1 физическое лицо, в т.ч. 8 акционерных обществ и 4 паевых фондов (31 декабря 2022 года 9 фондов, в т.ч. 6 акционерных обществ и 3 паевых фондов). Справедливая стоимость чистых активов акционерного фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 152 168 872 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 119 780 648 тыс. тенге). Справедливая стоимость чистых активов паевого фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 7 200 687 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2 236 802 тыс. тенге).

### 27. Операции со связанными сторонами

При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Контроль деятельности Общества осуществляется его акционером. Акционером Общества является Усеров Д.Е.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Займ, предоставленный в течение 2023 года, является краткосрочным, и не дисконтировался.

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2022 года	Выдано	Погашено	31 декабря 2023 года	Описание
Руководитель Общества	-	56 000	-	56 000	Предоставленные займы
	-	56 000	-	56 000	

В 2022 году операций со связанными сторонами не было.

### Вознаграждение руководящему составу

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из 5 человек (2022 год: 5 человек). Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу за их участие в работе Общества, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, оговоренный в контракте. Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, включенных в статью «Расходы по оплате труда» (Примечание 23), представлен следующим образом:

	2023 год	2022 год
Заработная плата и премии	87 366	62 716
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	59 164	39 521

### 28. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Общества управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Общества являются риски, связанные с ликвидностью, кредитные риски, риски изменения ставок вознаграждения и обменных курсов валют, которые возникают у Общества за отчетный период. Ниже приведены описания политики Общества в отношении управления данными рисками.

#### Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет Директоров, однако также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль за рисками.

#### Правление

Обязанность Правления заключается в контроле за процессом управления рисками в Обществе.

#### Управление рисками

Подразделение управления рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля.

#### Контроль рисков

Подразделение контроля рисков отвечает за контроль соблюдения принципов, политики управления рисками и лимитов риска. В Обществе применяется система двойного контроля при управлении рисками, основанная на разделении функционала бэк и фронт офисов.

#### Внутренний аудит

Процессы управления рисками, проходящие в Обществе, ежегодно аудируются подразделением внутреннего аудита, который проверяет как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Обществом. Отдел внутреннего аудита обсуждает результаты проведенных проверок с руководством и представляет свои выводы и рекомендации.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс.тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2023 года</b>			
Денежные средства	7 144	-	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	144 210	(144 210)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	338 320	-	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	442 656	-	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	198 301	-	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	19 234	-	19 234
Прочие финансовые активы	63 500	-	63 500
	<b>1 213 365</b>	<b>144 210</b>	<b>1 069 155</b>

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
(тыс.тенге)			
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			
Денежные средства	1 870	-	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	1 025 047	(1 025 047)	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	239 933	-	239 933
Дебиторская задолженность по комиссиям	19 718	-	19 718
	<b>1 286 568</b>	<b>(1 025 047)</b>	<b>261 521</b>

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2023 года была следующей:

	от AAA до AAA-	от BB+ до BB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
(тыс.тенге)					
Денежные средства	-	-	7 118	26	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	144 210	-	144 210
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	335 388	2 932	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	442 656	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	198 301	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	-	19 234	19 234
Прочие финансовые активы	-	-	-	63 500	63 500
	-	-	<b>486 716</b>	<b>726 649</b>	<b>1 213 365</b>

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2022 года была следующей:

	от AAA до AAA-	от BB+ до BB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
(тыс.тенге)					
Денежные средства	-	84	-	1 786	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	1 025 047	-	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	239 933	239 933
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	-	19 718	19 718
	-	<b>84</b>	<b>1 025 047</b>	<b>261 437</b>	<b>1 286 568</b>

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

31 декабря 2023 года	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
(тыс.тенге)					
<b>Финансовые активы:</b>					
Денежные средства	7 144	-	-	-	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	144 210	-	-	144 210

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	338 320	-	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	442 656	-	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	198 301	-	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	19 234	-	19 234
Прочие финансовые активы	-	-	63 500	-	63 500
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>7 144</b>	<b>144 210</b>	<b>1 062 011</b>	<b>-</b>	<b>1 213 365</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(11 450)	-	(11 450)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11 450)</b>	<b>-</b>	<b>(11 450)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>7 144</b>	<b>144 210</b>	<b>1 050 561</b>	<b>-</b>	<b>1 201 915</b>

(тыс.тенге)

31 декабря 2022 года	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
<b>Финансовые активы:</b>					
Денежные средства	1 870	-	-	-	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	1 025 047	-	-	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	239 933	239 933
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	19 718	-	19 718
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 870</b>	<b>1 025 047</b>	<b>19 718</b>	<b>239 933</b>	<b>1 286 568</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(8 504)	-	(8 504)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8 504)</b>	<b>-</b>	<b>(8 504)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 870</b>	<b>1 025 047</b>	<b>11 214</b>	<b>239 933</b>	<b>1 278 064</b>

**Рыночный риск**

Рыночный риск – вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Рыночные риски включают в себя валютный, прочий ценовой и процентный риски.

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

31 декабря 2023 года	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Всего
<b>Финансовые активы:</b>				
Денежные средства	4 869	2 047	228	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	144 210	-	-	144 210

(тыс. тенге)





Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	335 388	2 932	-	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	442 656	-	-	442 656
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	106 928	91 373	-	198 301
Дебиторская задолженность по комиссиям	19 234	-	-	19 234
Прочие финансовые активы	63 500	-	-	63 500
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 116 785</b>	<b>96 352</b>	<b>228</b>	<b>1 213 365</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Кредиторская задолженность	(11 450)	-	-	(11 450)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(11 450)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11 450)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 105 335</b>	<b>228</b>	<b>96 352</b>	<b>1 201 915</b>

(тыс. тенге)

31 декабря 2022 года	Тенге	Доллар США	Всего
<b>Финансовые активы:</b>			
Денежные средства	1 758	112	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	1 025 047	-	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	239 933	-	239 933
Дебиторская задолженность по комиссиям	19 718	-	19 718
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 286 456</b>	<b>112</b>	<b>1 286 568</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность	(8 504)	-	(8 504)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(8 504)</b>	<b>-</b>	<b>(8 504)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 277 952</b>	<b>112</b>	<b>1 278 064</b>

Основные денежные потоки Общества в 2023 и 2022 годах генерировались главным образом в тенге, в долларах США и российских рублях. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Общества, выраженных в иностранных валютах.

Ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Валюта	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения	
		2023 год	2022 год
Доллар США	20%	19 271	22
	-20%	(19 271)	(22)
Российский рубль	20%	46	-
	-20%	(46)	-

(тыс. тенге)

#### **Риск изменения ставок вознаграждения**

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как у Общества не имеются финансовые активы с переменной ставкой процента.

**Прочие ценовые риски**

Прочие ценовые риски – это риски колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия риска изменений процентной ставки или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Прочие ценовые риски возникают тогда, когда Общество имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	820	(820)	-	-

(тыс. тенге)

**Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

**29. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

**Иерархия оценок справедливой стоимости**

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах) Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
- Уровень 3: Методы оценки, в которых используется важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включают инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда

существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Общество определило классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии справедливой стоимости.

	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2023 года
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2023 года	338 320	-	-	338 320
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года	198 301	-	-	198 301
		<b>536 621</b>	-	-	<b>536 621</b>
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Денежные средства	-	-	7 144	-	7 144
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	144 210	-	-	144 210
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	442 656	-	442 656
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	19 234	-	19 234
Прочие финансовые активы	-	-	63 500	-	63 500
		<b>144 210</b>	<b>532 534</b>	-	<b>676 744</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Кредиторская задолженность	-	-	11 450	-	11 450
<b>Итого</b>					
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2022 года
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Денежные средства	-	-	1 870	-	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	1 025 047	-	-	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	239 933	-	239 933
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	19 718	-	19 718
		<b>1 025 047</b>	<b>261 521</b>	-	<b>1 286 568</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Кредиторская задолженность	-	-	8 504	-	8 504

*Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости*

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, была приблизительно равна их балансовой стоимости.

*Методики оценки и допущения*

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

*Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости*

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

### 30. Анализ сроков погашения активов и обязательств

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения.

	2023 год			2022 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
<b>АКТИВЫ</b>						
Денежные средства	7 144	-	7 144	1 870	-	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	144 210	-	144 210	1 025 047	-	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	338 320	-	338 320	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	442 656	-	442 656	-	239 933	239 933
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	198 301	-	198 301	-	-	-
Дебиторская задолженность по комиссиям	19 234	-	19 234	19 718	-	19 718
Прочие краткосрочные активы	78 608	-	78 608	10 321	-	10 321
Инвестиция в дочернюю компанию	-	69 200	69 200	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	789	789	-	481	481
Основные средства	-	12 958	12 958	-	11 347	11 347
Нематериальные активы	-	5 812	5 812	-	5 321	5 321
<b>Итого активов</b>	<b>1 228 473</b>	<b>88 759</b>	<b>1 317 232</b>	<b>1 056 956</b>	<b>257 082</b>	<b>1 314 038</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Кредиторская задолженность	11 450	-	11 450	8 504	-	8 504
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	4 007	-	4 007	13 909	-	13 909
Прочие краткосрочные обязательства	15 984	-	15 984	9 532	-	9 532
<b>Итого обязательств</b>	<b>31 441</b>	<b>-</b>	<b>31 441</b>	<b>31 945</b>	<b>-</b>	<b>31 945</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 197 032</b>	<b>88 759</b>	<b>1 285 791</b>	<b>1 025 011</b>	<b>257 082</b>	<b>1 282 093</b>



**31. События после отчетной даты**

23 февраля 2024 года Национальный Банк Республики Казахстан принял внеочередное решение о снижении базовой ставки до 14,75%, понижение базовой ставки было в январе 2024 года с 15,75% до 15,25%.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения отдельной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, в Обществе не было.

**32. Достаточность капитала**

Общество, являясь профессиональным участником рынка ценных бумаг, должно соблюдать требования Национального Банка Республики Казахстан по соблюдению размера уставного капитала, достаточности собственного капитала и коэффициенту ликвидности.

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение соблюдения Обществом внешних требований в отношении капитала и поддержания нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации прибыли для акционера.

Общество управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности.

Согласно требованиям НБРК, коэффициент достаточности капитала для брокерских и (или) дилерских компаний должен быть на уровне не менее 1. Коэффициент ликвидности с 01 января 2023 года должен быть не менее 1,4.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов коэффициент достаточности капитала Общества, рассчитанный согласно требованиям НБРК, был следующим:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Ликвидные активы	711 777	1 053 635
Обязательства	31 441	31 945
<b>Чистые ликвидные активы</b>	<b>22,64</b>	<b>32,98</b>
Минимальный размер собственного капитала по требованиям НБРК	381 320	339 175
<b>Коэффициент достаточности собственного капитала</b>	<b>1,784</b>	<b>3,012</b>

**33. Утверждение отдельной финансовой отчетности**

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества 15 марта 2024 года.

## Информация об активах, принятых в управление

Общество предоставляет услуги по управлению активами для инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению полученных активов. Активы, которые находятся в доверительном управлении, не включены в отдельный отчет о финансовом положении Общества.

Общество получает в основном фиксированное вознаграждение за свои услуги по доверительному управлению. Данное вознаграждение не зависит от изменения справедливой стоимости активов, взятых в управление.

На 31 декабря 2023 года Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями следующих фондов (далее – «фонды»):

- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Жайык Инвест Девелопмент» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2017 году Национальным Банком Республики Казахстан. Выпуск разделен на 100 000 простых акций с присвоением НИИ KZ1C60450018 и 25 000 привилегированных акций с присвоением ISIN KZ1P60450114;
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Cap City (Кар Сити)» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2018 году Национальным Банком Республики Казахстан с присвоением ISIN KZ1C60770019 (121 150 простых акций).
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2018 году Национальным Банком Республики Казахстан с присвоением ISIN KZ1C60640014 (1 000 000 простых акций).
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «ЦУМ» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2020 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка с присвоением ISIN KZ1C00013747 (2 000 000 простых акций) и ISIN1P00013734 (400 000 привилегированных акций).
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Альба» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C59770012.
- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Сайхан» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C59750014.
- Закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Mizar», принятого на основании акта-приема передачи активов на основании Решения единственного держателя паев фонда №б/н от 12 апреля 2022 года.
- Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Progress», созданный 14 ноября 2022 года в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «UD Capital» (Протокол заседания Совета Директоров за №18-10/01 от 18.10.2022г.) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 07 июля 2004 года за №576-II «Об инвестиционных и венчурных фондах». Паям данного выпуска присвоен ISIN KZPF00000751.
- Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Safe+», созданного 14 ноября 2022 года в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «UD Capital» (Протокол заседания Совета Директоров за №18-10/01 от 18.10.2022г.) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 07 июля 2004 года за №576-II «Об инвестиционных и венчурных фондах». Паям данного выпуска присвоен ISIN KZPF00000744.
- Закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования «ORION», созданного 17 мая 2023 года в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «UD Capital» (Протокол заседания Совета Директоров за № СД-04-01/2023 от 07.04.2023г.) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 07 июля 2004 года за №576-II «Об инвестиционных и венчурных фондах». Паям данного выпуска присвоен ISIN KZ23VNB00000124.
- 17 мая 2023 года Обществом был принят в управление Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Позитив Недвижимость» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2013 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C00008788.

- 21 декабря 2023 года Обществом был принят в управление Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Спутник» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2019 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C00013614.

Руководство управляющей компании несет ответственность за подготовку отчетности по активам, принятым в управление, и раскрытие примечаний в отношении следующего:

- 1) ведения учета и составления отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операций с ними;
- 2) состава активов инвестиционного фонда;
- 3) порядка оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определения расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда;
- 4) сделок, совершенных с активами инвестиционного фонда;
- 5) порядка и результатов проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе.

### **Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление**

*Ведение учета и составление отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операции с ними*

Управляющая компания ведет бухгалтерский учет инвестиционных фондов (далее - Фонд) в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных и венчурных фондах и в соответствии с принципами и законодательством Республики Казахстан, в области бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность Фондов подготовлена управляющей компанией на основе применения принципа справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов и иного имущества, которые отражены в отчетности по переоцененной стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность Фондов составлена управляющей компанией на основе применения принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления управляющей компанией операций по инвестированию и операций по реализации инвестиций. Способность управляющей компании реализовывать активы инвестиционного фонда, а также вся его деятельность в будущем, могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане, поэтому финансовая отчетность Фондов, составленная управляющей компанией, не содержит корректировок необходимых в случае, если бы Фонды не могли продолжать свою деятельность, соблюдая принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа начисления, что обеспечивается признанием результатов сделок с активами и проведенных операций, а также событий, являющихся результатом инвестиционной деятельности Фондов и оказывающих существенное влияние на его финансовое положение, по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются управляющей компанией в бухгалтерском учете Фондов и включаются в их финансовую отчетность, в те периоды, к которым они относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, которые по признанию управляющей компании, отвечают определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- управляющая компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с инвестированием, будет ею получена или утрачена;
- объект инвестирования имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционных фондов по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондами и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фондов, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и



другими активами Фондов, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фондов не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

Реализация своих услуг Фондам осуществляется управляющей компанией на основе применения договорных цен и тарифов, установленных ею самостоятельно. Комиссионные расходы, общие, административные и прочие расходы, а также расходы по реализации услуг управляющей компании, отражаются в отчетах о прибылях и убытках активов инвестиционных фондов, составляемых управляющей компанией на каждую отчетную дату.

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от акционеров (пайщиков) Фондов в рамках осуществления инвестиционной деятельности управляющей компанией, организуется и отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств. Все операции с инвестициями и ценными бумагами, приобретенными за счет активов акционеров (пайщиков), в финансовой отчетности отражаются управляющей компанией на отдельно открытых для этого счетах учета.

Управляющей компанией разработаны и утверждены Решением Совета Директоров внутренние документы по инвестиционной деятельности Фондов, которые определяют и регулируют условия и порядок его работы; деятельности исполнительных органов, должностных лиц и работников управляющей компании, а также условия и порядок выполнения управляющей компании операций с активами инвестиционных Фондов.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, предъявляемыми к управляющим компаниям, уполномоченным органом, регулирующим их деятельность, установлены определенные нормативные требования, необходимые для соблюдения компаниями, осуществляющими деятельность по управлению активами инвестиционных фондов.

#### *Состав активов инвестиционного фонда*

Инвестиционной декларацией установлен перечень финансовых инструментов, лимиты инвестирования, в которые управляющей компанией инвестируется имущество Фондов, входящее в инвестиционный портфель.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан и иностранных эмитентов, требования по операциям «обратное РЕПО», инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, инвестиции в прочие активы (земельные участки и объекты недвижимого имущества).

#### *Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определение расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда*

По инвестиционной декларации управляющей компании, стоимость объектов вложения имущества, входящего в инвестиционный портфель Фондов и, соответственно, расчетная стоимость инвестиций, могут увеличиваться или уменьшаться, а результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы Фондов в будущем.

Государство также не гарантирует доходность инвестиций и заявления любых лиц об увеличении в будущем стоимости инвестированных активов, будут расцениваться управляющей компанией не иначе как «предположения».

Управляющая компания и Фонды признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фондов, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. Также, управляющая компания не гарантирует доходность инвестиций, но обязуется прилагать максимальные усилия для обеспечения стабильного роста стоимости паев. Налоговая система Республики Казахстан находится в процессе развития и подвержена различным толкованиям и постоянным изменениями, в результате чего, текущая трактовка и толкование существующих законов и порядков может быть изменена в будущем. Более того, эти изменения могут иметь обратную силу. Управляющая Компания предупреждает держателей паев и акционеров, что они должны учитывать риски, связанные с налогообложением, при принятии инвестиционных решений.



## АО «UD Capital»

АО «UD Capital», как управляющая компания по договору доверительного управления, принимает от инвесторов деньги в управление и в последующем инвестирует их в активы по утвержденным Правилам инвестирования для целей получения доходов и снижения рисков, возникающих при рисковом инвестировании.

Определение стоимости активов Фондов, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фондов, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционных деклараций Фондов.

Определение стоимости активов Фондов управляющей компанией производится в национальной валюте. Оценка стоимости активов Фондов осуществляется управляющей компанией в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и нормативно правовыми актами уполномоченного органа. Стоимость активов и обязательств Фондов определяется за вычетом расходов и вознаграждений управляющей компании и иных лиц, обеспечивающих функционирование Фондов, которые подлежат выплате за счет активов Фондов.

Оценка стоимости активов Фондов, являющихся финансовыми инструментами, входящими в официальный список организаторов торгов, осуществляется по правилам оценки организатора торгов.

Финансовые инструменты, не входящие в список организаторов торгов, оцениваются управляющей компанией в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

Оценка активов Фондов, не являющихся финансовыми инструментами, осуществляется в порядке, установленным действующим законодательством Республики Казахстан, а именно:

- имущество в виде долей участия в организациях, земельных участков, зданий и сооружений, объектов незавершенного строительства, проектно-сметной документации, прав землепользования и недропользования, прочих активов в виде имущества на основании актов независимых оценщиков, как на дату реализации проектов, так и ежегодно.

## ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ЖАЙЫК ИНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21 485	578 468
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	134 791	71 983
Вклады в банках	39 203	2 116
Дебиторская задолженность	409 413	208 460
Основные средства	4 003 121	3 552 046
<b>Итого активы</b>	<b>4 608 013</b>	<b>4 413 073</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Дивиденды к выплате	90 000	90 000
Кредиторская задолженность	67 568	68 531
<b>Итого обязательства</b>	<b>157 568</b>	<b>158 531</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>4 450 445</b>	<b>4 254 542</b>

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ЖАЙЫК ИНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	2 204 699	1 322 070



АО «UD Capital»

Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	3 997	2 015
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	(14 171)	29 539
Доходы/(расходы) от переоценки	513 883	(18 065)
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(3 140)	3 392
Комиссионные расходы	(8 278)	(4 329)
Прочие расходы	(13 419)	(25 408)
<b>Чистые доходы за период</b>	<b>2 683 571</b>	<b>1 309 214</b>

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «ЖАЙЫК ИНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>4 254 542</b>	<b>-</b>
Поступления активов клиента	-	4 023 516
Чистые доходы за период	2 683 571	1 309 214
Изъятие активов клиентами	(282 668)	(48 188)
Распределение дивидендов	(2 205 000)	(1 030 000)
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>195 903</b>	<b>4 254 542</b>
<b>Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря</b>	<b>4 450 445</b>	<b>4 254 542</b>

**ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «САР СИТИ (КАР СИТИ)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5	143
Вклады в банках	47 036	66 872
Требования по операциям обратное РЕПО	74 219	-
Дебиторская задолженность	37 794	172 382
Основные средства	6 260 982	6 216 479
<b>Итого активы</b>	<b>6 420 036</b>	<b>6 455 876</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Займы полученные	1 326 384	2 499 598
Кредиторская задолженность	168 699	162 829
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 495 083</b>	<b>2 662 427</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>4 924 953</b>	<b>3 793 449</b>

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «САР СИТИ (КАР СИТИ)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	1 523 600	785 000
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	517	5 348
Доходы от операций обратное РЕПО	11 014	-
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	(833)	(1 618)



АО «UD Capital»

Доходы/(расходы) от переоценки	44 503	168 561
Комиссионные расходы	(23 794)	(9 658)
Прочие расходы	(330 410)	(199 612)
<b>Чистые доходы за период</b>	<b>1 224 597</b>	<b>748 021</b>

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «САР СИТИ (KAR CITY)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>3 793 449</b>	<b>-</b>
Поступления активов клиента	40 000	3 336 220
Чистые доходы за период	1 224 597	748 021
Изъятие активов клиентами	(133 093)	(130 753)
Распределение дивидендов	-	(160 039)
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>1 131 504</b>	<b>3 793 449</b>
<b>Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря</b>	<b>4 924 953</b>	<b>3 793 449</b>

**ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «MEGA CENTER PLUS (МЕГА ЦЕНТР ПЛЮС)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	101 874	361 056
Требования по операциям обратное РЕПО	1 820 580	1 810 272
Дебиторская задолженность	516 076	591 024
Основные средства	136 759 931	128 430 418
<b>Итого активы</b>	<b>139 198 461</b>	<b>131 192 770</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Дивиденды к выплате	1 599 996	11 099 129
Займы полученные	-	4 077 332
Кредиторская задолженность	10 923 441	9 577 638
Прочие обязательства	1 356 717	2 002 617
<b>Итого обязательства</b>	<b>13 880 154</b>	<b>26 756 716</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>125 318 307</b>	<b>104 436 054</b>

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «MEGA CENTER PLUS (МЕГА ЦЕНТР ПЛЮС)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	24 849 686	14 355 661
Доходы по операциям обратное РЕПО	359 167	227 465
Доходы/(расходы) от переоценки	8 329 513	-
Комиссионные расходы	(127 164)	(96 974)
Прочие расходы	(867 755)	(4 238 499)
<b>Чистые доходы за период</b>	<b>32 543 447</b>	<b>10 247 653</b>



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «MEGA CENTER PLUS (МЕГА ЦЕНТР ПЛЮС)», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	104 436 054	-
Поступления активов клиента	-	105 657 490
Чистые доходы за период	32 543 447	10 247 653
Изъятие активов клиентами	(9 661 198)	(1 969 201)
Распределение дивидендов	(1 999 996)	(9 499 888)
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>20 882 253</b>	<b>104 436 054</b>
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	125 318 307	104 436 054

## ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ЦУМ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6 619	4 012
Требования по операциям обратное РЕПО	384 668	334 753
Дебиторская задолженность	693 900	561 900
Основные средства	5 672 074	5 578 032
Прочие активы	4 528	4 528
<b>Итого активы</b>	<b>6 761 789</b>	<b>6 483 225</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Дивиденды к выплате	380 000	250 000
Кредиторская задолженность	248 834	288 624
<b>Итого обязательства</b>	<b>628 834</b>	<b>538 624</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>6 132 955</b>	<b>5 944 601</b>

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ЦУМ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	4 526 000	2 016 000
Доходы от операций обратное репо	44 050	750
Доходы/(расходы) от переоценки	94 202	164 287
Комиссионные расходы	(21 535)	(11 010)
Прочие расходы	(65 977)	(31 313)
<b>Чистые доходы за период</b>	<b>4 576 740</b>	<b>2 138 714</b>

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «ЦУМ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	5 944 601	-
Поступления активов клиента		5 629 308





## АО «UD Capital»

Чистые доходы за период	4 576 740	2 138 714
Изъятие активов клиентами	(88 386)	(73 421)
Распределение дивидендов	(4 300 000)	(1 750 000)
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>188 354</b>	<b>5 944 601</b>
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	6 132 955	5 944 601

## ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «АЛЬБА», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	80	378
Дебиторская задолженность	3 799	3 658
Основные средства	615 575	608 118
<b>Итого активы</b>	<b>619 454</b>	<b>612 154</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Дивиденды к выплате	-	2 568
Кредиторская задолженность	330	2 422
Прочие обязательства	4 491	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>4 821</b>	<b>4 990</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>614 633</b>	<b>607 164</b>

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «АЛЬБА», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	98 390	42 856
Доходы/(расходы) от переоценки	7 458	20 165
Комиссионные расходы	(6 365)	(3 666)
Прочие расходы	(8 970)	(894)
<b>Чистые доходы за период</b>	<b>90 513</b>	<b>58 461</b>

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «АЛЬБА», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>607 164</b>	
Поступления активов клиента	-	630 788
Чистые доходы за период	90 513	58 461
Распределение дивидендов	(83 044)	(82 085)
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>7 469</b>	<b>607 164</b>
<b>Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря</b>	<b>614 633</b>	<b>607 164</b>

## ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «САЙХАН», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»



На 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	274	407
Дебиторская задолженность	19 240	32
Основные средства	847 057	747 948
<b>Итого активы</b>	<b>866 571</b>	<b>748 387</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	7 349	3 549
<b>Итого обязательства</b>	<b>7 349</b>	<b>3 549</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>859 222</b>	<b>744 838</b>

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «САЙХАН», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	167 546	87 857
Доходы/(расходы) от переоценки	83 722	30 759
Комиссионные расходы	(6 635)	(3 492)
Прочие доходы/(расходы)	554	(18 580)
<b>Чистые доходы за период</b>	<b>245 187</b>	<b>96 544</b>

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «САЙХАН», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>744 838</b>	
Поступления активов клиента	-	757 689
Чистые доходы за период	245 187	96 544
Распределение дивидендов	(130 803)	(109 395)
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>114 384</b>	<b>744 838</b>
<b>Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря</b>	<b>859 222</b>	<b>744 838</b>

**ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «MIZAR», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

На 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 607	9 418
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	2 331 656	2 187 227
<b>Итого активы</b>	<b>2 334 263</b>	<b>2 196 645</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	1 294	1 279
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 294</b>	<b>1 279</b>



Итого чистые активы инвестиционного фонда	2 332 969	2 195 366
---	-----------	-----------

### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «MIZAR», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	2023 год	2022 год
Чистые доходы/(расходы) от переоценки ценных бумаг	144 428	(2 103 832)
Доходы в виде дивидендов по акциям	9 800	-
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	(206)	2 245
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(42)	(23)
Комиссионные расходы	(16 377)	(11 331)
<b>Чистые доходы/(расходы) за период</b>	<b>137 603</b>	<b>(2 112 941)</b>

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «MIZAR», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	2 195 366	-
Поступления активов клиента	-	4 308 307
Чистые доходы/(расходы) за период	137 603	(2 112 941)
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>137 603</b>	<b>2 195 366</b>
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	2 332 969	2 195 366

### ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ИПИФ «UDC PROGRESS», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2023 года

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9 011	18 506
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	85 845	-
<b>Итого активы</b>	<b>94 856</b>	<b>18 506</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	90	100
<b>Итого обязательства</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>94 766</b>	<b>18 406</b>

### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИПИФ «UDC PROGRESS», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	2023 год	2022 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по финансовым активам	330	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	1 862	-



АО «UD Capital»

Чистые доходы/(расходы) от переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых активов	2 933	(646)
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	190	414
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	(4 787)	-
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(2)	-
Комиссионные расходы	(918)	(99)
Прочие расходы	(257)	-
<b>Чистые расходы за период</b>	<b>(649)</b>	<b>(331)</b>

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ИПИФ «UDC PROGRESS», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	18 406	-
Поступления активов клиента	77 009	18 737
Чистые расходы за период	(649)	(331)
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>76 360</b>	<b>18 406</b>
<b>Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря</b>	<b>94 766</b>	<b>18 406</b>

(тыс. тенге)

**ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ИПИФ «UDC SAFE+», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

На 31 декабря 2023 года

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5 960	23 132
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	85 831	-
<b>Итого активы</b>	<b>91 791</b>	<b>23 132</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	84	102
<b>Итого обязательства</b>	<b>84</b>	<b>102</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>91 707</b>	<b>23 030</b>

(тыс. тенге)

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИПИФ «UDC SAFE+», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	2023 год	2022 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по финансовым активам	632	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	1 482	-
Чистые доходы/(расходы) от переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых активов	(2 237)	(807)
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	1 919	519
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(6)	-
Комиссионные расходы	(904)	(103)
Прочие расходы	(217)	-
<b>Чистые доходы/(расходы) за период</b>	<b>669</b>	<b>(391)</b>

(тыс. тенге)





## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ИПИФ «UDC SAFE+», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	23 030	-
Поступления активов клиента	68 008	23 421
Чистые доходы/(расходы) за период	669	(391)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	68 677	23 030
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	91 707	23 030

## ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «ORION» ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	57 797	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 978 343	-
Требования по операциям обратное РЕПО	646 446	-
<b>Итого активы</b>	<b>4 682 586</b>	<b>-</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	1 339	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 339</b>	<b>-</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>4 681 247</b>	<b>-</b>

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «ORION», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	622	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по финансовым активам	51 685	-
Доходы по операциям обратное РЕПО	33 915	-
Чистые доходы/(расходы) от переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых активов	65 150	-
Чистые доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	247	-
Чистые доходы/(расходы) от купли-продажи иностранной валюты	(7 117)	-
Прочие доходы	202	-
Комиссионные расходы	(13 457)	-
<b>Чистые доходы/(расходы) за период</b>	<b>131 247</b>	<b>-</b>

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «ORION», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-



## АО «UD Capital»

Поступления активов клиента	4 550 000		-
Чистые доходы за период	131 247		-
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>4 681 247</b>		<b>-</b>
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	4 681 247		-

## ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	236	-
Дебиторская задолженность	368 294	-
Основные средства	2 476 589	-
<b>Итого активы</b>	<b>2 845 119</b>	<b>-</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	24 592	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>24 592</b>	<b>-</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>2 820 527</b>	<b>-</b>

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	514 285	-
Доходы/(расходы) от переоценки	57 463	-
Комиссионные расходы	(12 863)	-
Прочие расходы	(15 123)	-
<b>Чистые доходы за период</b>	<b>543 762</b>	<b>-</b>

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Поступления активов клиента	2 696 470	-
Чистые доходы за период	543 762	-
Распределение дивидендов	(419 705)	-
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>2 820 527</b>	<b>-</b>
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	2 820 527	-

## ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

На 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)



	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	221 144	-
Основные средства	7 620 472	-
<b>Итого активы</b>	<b>7 841 616</b>	-
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Дивиденды к выплате	220 000	-
Займы полученные	279 270	-
Кредиторская задолженность	294 514	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>793 784</b>	-
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>7 047 832</b>	-

### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	127 827	-
Доходы/(расходы) от переоценки	11 175	-
Комиссионные расходы	(1 073)	-
Прочие расходы	(979)	-
<b>Чистые доходы за период</b>	<b>136 950</b>	-

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «UD CAPITAL»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	-	-
Поступления активов клиента	7 130 882	-
Чистые доходы за период	136 950	-
Распределение дивидендов	(220 000)	-
<b>Итого изменения в чистых активах фонда в течение года</b>	<b>7 047 832</b>	-
<b>Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря</b>	<b>7 047 832</b>	-