

АО «SkyBridge Invest»

Отдельная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отдельный отчет о финансовом положении.....	1
Отдельный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	3
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	6-49

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

Руководство Акционерного общества «SkyBridge Invest» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Компании, по состоянию на 31 декабря 2023 года и финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенная Советом по международным стандартам по бухгалтерскому учету (далее – «МСФО»).

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отдельной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

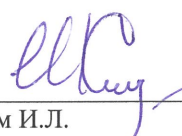
Руководство также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску 25 апреля 2024 года руководством Компании:


Айнабаева Ш.Р.
Председатель Правления




Ким И.Л.
Главный бухгалтер

25 апреля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «SkyBridge Invest»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «SkyBridge Invest» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что АО «SkyBridge Invest» является материнской компанией Группы компаний, и консолидированная финансовая отчетность АО «SkyBridge Invest» и его дочерних организаций, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы АО «SkyBridge Invest» по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение в своем аудиторском отчете, датированном 25 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «SkyBridge Invest» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли Отдельная финансовая отчетность 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.

Отчет в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан

Руководство Компании несет ответственность за выполнение Компанией требований законодательства Республики Казахстан в отношении составления отчетности об активах ЗПИФРИ «Joint Equity Fund», ЧКОИТ «SBI Adamant Fund», ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ», ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК» и ЧКОИТ «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.» (далее – «Фонды»), принятых Компанией в инвестиционное управление, за порядок ведения учета 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 фондах» от 7 июля 2004 года №576-ІІ, в ходе аудита мы провели проверку на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан порядка ведения учета и составления отчетности в отношении активов Фондов, принятых Компанией в инвестиционное управление. По нашему мнению, прилагаемая на стр. 44-50 отчетность в отношении активов Фондов, принятых Компанией 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.

Grant Thornton LLP


Евгений Жематетдинов

Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-00000553 от 20 декабря 2003 года


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

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

25 апреля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	155,240	395,598
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	136,047	466,915
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	171,940	160,231
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	326,684	302,107
Основные средства	9	227,604	151,159
Нематериальные активы	10	45,588	26,553
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	11	35,301	4,490
Активы по текущему корпоративному подоходному налогу		2,673	—
Займы связанным сторонам	12	19,978	45,715
Прочие активы	13	51,480	61,467
ИТОГО АКТИВЫ		1,172,535	1,614,235
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	744,798	744,798
Резерв переоценки и обесценения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7,498)	(14,410)
Нераспределенная прибыль		253,259	700,598
Итого капитал		990,559	1,430,986
Обязательства			
Обязательства по аренде	15	126,699	32,241
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		—	14,287
Прочие обязательства	16	55,277	136,721
Итого обязательства		181,976	183,249
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,172,535	1,614,235

Примечания на страницах 6 – 49 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

25 апреля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Иринабаева Ш.Р.

Ким И.Л.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Комиссионный доход по управлению активами	17	149,380	115,392
Доход от консультирования и андеррайтинговых услуг	18	222,486	751,783
Доход от брокерской деятельности и по услугам номинального держателя	19	535,617	146,407
Процентный доход	20	38,796	22,997
Чистые доходы/ (расходы) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		35,681	(82,557)
Чистые (расходы)/доходы по операциям с иностранной валютой		(16,478)	50,416
Чистые (расходы)/доходы по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(338)	1,910
Расходы от обесценения нефинансовых активов	8	(77,153)	—
Расходы на создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	6	(118,053)	(9,420)
Прочие доходы/(расходы)		10,869	(18,357)
Операционные доходы		780,807	978,571
Расходы на персонал	21	(652,348)	(446,370)
Общие и административные расходы	22	(345,125)	(364,883)
Расходы по брокерским услугам		(219,444)	(101,542)
Износ и амортизация		(29,945)	(25,620)
Финансовые расходы	15	(12,024)	(6,511)
Операционные расходы		(1,258,886)	(944,926)
Прибыль до налогообложения		(478,079)	33,645
Экономия/ (расходы) по корпоративному подоходному налогу	11	30,740	(19,365)
(Убыток)/ прибыль за год		(447,339)	14,280
Прочий совокупный убыток за год			
<i>Прочий совокупный убыток, подлежащий впоследствии переклассификации в состав, прибыли или убытка при выполнении определенных условий:</i>			
Чистая величина изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (налоговый эффект – ноль)		6,574	(24,799)
Сумма, реклассифицированная в состав прибыли или убытка в результате выбытия долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		338	(1,910)
Прочий совокупный доход/ (убыток) за год, за вычетом подоходного налога		6,912	(26,709)
Итого совокупный убыток за год		(440,427)	(12,429)

Примечания на страницах 6 – 49 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

25 апреля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В тыс. тенге	Резерв переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через			Итого
	Акционерный капитал	прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	
На 31 декабря 2021 года	744,798	12,299	726,318	1,483,415
Прибыль за год	—	—	14,280	14,280
Дивиденды выплаченные	—	—	(40,000)	(40,000)
Прочий совокупный убыток за год	—	(26,709)	—	(26,709)
Итого совокупный убыток за год	—	(26,709)	(25,720)	(52,429)
На 31 декабря 2022 года	744,798	(14,410)	700,598	1,430,986
Убыток за год	—	—	(447,339)	(447,339)
Прочий совокупный доход за год	—	6,912	—	6,912
Итого совокупный (убыток)/ доход за год	—	6,912	(447,339)	(440,427)
На 31 декабря 2023 года	744,798	(7,498)	253,259	990,559

Примечания на страницах 6 – 49 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления



Айнабаева Ш.Р.

Главный бухгалтер

Ким И.Л.

25 апреля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
(Убыток)/ прибыль до расходов по корпоративному подоходному налогу		(478,079)	33,645
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Начисленный процентный доход	20	(38,796)	(22,997)
Износ основных средств и амортизация активов в форме права пользования и нематериальных активов	9, 10	72,622	65,304
Чистые доходы по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		35,681	82,557
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	12	605	(240)
Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам		1,546	5,789
Чистая нереализованная прибыль по операциям с иностранной валютой		(4,342)	(80,958)
Увеличение в резерве на ожидаемые кредитные убытки	8	118,053	9,420
Начисленные проценты по аренде	15	12,024	6,511
Изменение в оборотном капитале			
Продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		4,864,359	6,554,026
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		(4,896,862)	(6,094,142)
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(976)	134,049
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7,247)	(12,916)
Уменьшение/ (увеличение) дебиторской задолженности по комиссиям		251,611	(414,720)
Увеличение прочих активов		9,987	51,453
Увеличение прочих обязательств		(82,990)	60,804
Денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности			
		(142,804)	377,585
Проценты полученные		38,716	22,975
Проценты уплаченные	15	(12,024)	(6,511)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(17,031)	(6,306)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности			
		(133,143)	387,743
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	9	(8,753)	(59,749)
Продажа основных средств		—	2,531
Приобретение нематериальных активов	10	(24,216)	(17,838)
Инвестиции в дочерние организации, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	(27,969)
Выдача займов связанным сторонам	12	(33,045)	(16,545)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(66,014)	(119,570)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов	14	—	(40,000)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(40,675)	(39,096)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(40,675)	(79,096)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(239,832)	189,077
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(526)	1,765
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	5	395,598	204,756
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	5	155,240	395,598

Неденежные операции:

В 2023 году Компания конвертировала заем дочерней неконсолидируемой организации во вклад в ее уставный капитал на сумму 56,730 тыс. тенге (Примечание 12).

Примечания на страницах 6 – 49 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

25 апреля 2024 года
 Республика Казахстан, г. Алматы



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «SkyBridge Invest» (далее – «Компания») было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 2003 году. Деятельность Компании регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (далее – «Агентство») и осуществляется на основании лицензии на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг № 4.2.192/113 от 20 июля 2016 года, дающей право на следующие виды деятельности на рынке ценных бумаг:

- 1) брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов в качестве номинального держателя;
- 2) деятельность по управлению инвестиционным портфелем, включающая следующий подвид деятельности: деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Также Компания имеет следующие лицензии:

- 1) лицензия №4.3.20 от 18 июля 2023 года на проведение банковских операций, выдана Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (виды деятельности: обменные операции с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой);
- 2) лицензия №112018-012 от 21 ноября 2018 года на осуществление деятельности на территории Международного финансового центра «Астана», выдана Комитетом Международного финансового центра «Астана» по регулированию финансовых услуг (виды деятельности: осуществление инвестиций в качестве основного участника, осуществление инвестиций в качестве агента, управление инвестициями, управлением схемами коллективного инвестирования, консультирование по вопросам инвестиций, организация сделок с инвестициями).

Основная деятельность Компании включает в себя управление инвестиционными портфелями акционерных инвестиционных и паевых фондов, инвестирование активов клиентов, находящихся в доверительном управлении, а также брокерскую и дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, а также предоставление услуг финансового консультирования.

Дочерние консолидируемые предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Страна учреждения	Дата образования	Основная деятельность	Доля участия, %	
				31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd.	Казахстан	08.09.2022	Финансовые услуги и инвестиционная деятельность	100.00%	100.00%

Дочерние неконсолидируемые предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Страна учреждения	Дата образования	Основная деятельность	Доля участия, %	
				31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Частная компания открытого инвестиционного типа «SBI Adamant Fund»*	Казахстан	07.04.2020	Управление инвестиционным портфелем	100.00%	100.00%
SkyBridge Asset Management Sarl *	Люксембург	27.01.2020	Управление альтернативными инвестиционными фондами	100.00%	100.00%
Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and pre-IPO Fund» *	Казахстан	11.05.2022	Управление инвестиционным портфелем	100.00%	100.00%

* В соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 10 «Отдельная финансовая отчетность», Компания определила, что дочерние предприятия соответствуют критериям инвестиционного предприятия, и учитываются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Акционеры

На 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «SB Solutions»	100%	50.0%
Ескиндилов Адл Махмудович	–	50.0%
	100%	100.0%

На 31 декабря 2023 года ТОО «SB Solutions» имеет семь участников - физических лиц, ни один из которых не имеет контрольной доли. Самый крупный из участников, г-н Иришев А.Б., владеет 30% в ТОО «SB Solutions». Доли других участников составляют от 6% до 18%.

На 31 декабря 2023 года зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Абиш Кекилбайулы, 34, БЦ «Капитал Тауэр», 14 этаж.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенные Советом по международным бухгалтерским стандартам (далее - «МСФО»).

Контролируемые организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в контролируемые организации учитывались по себестоимости. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Группы 25 апреля 2024 года.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленная в соответствии с МСФО и выпущенная 25 апреля 2024 года, доступна в головном офисе Группы по адресу: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Абиш Кекилбайулы, 34, БЦ «Капитал Тауэр», 14 этаж.

Принципы подготовки

Отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, валюте экономической среды, в которой осуществляет деятельность Компания. Для целей данной отдельной финансовой отчетности финансовые результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в тысячах казахстанских тенге (далее - «тенге»), которые являются функциональной валютой и валютой презентации для данной отдельной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступали в силу в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (IFRS 17) - всеобъемлющий новый стандарт бухгалтерского учета для договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (IFRS 4). МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем типам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование), независимо от вида организаций, которые выпускают их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с функциями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 состоит в том, чтобы обеспечить всеобъемлющую модель договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков, и охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета. Основным в МСФО (IFRS) 17 является общая модель, дополненная следующим:

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

Данный стандарт не применим к Компании.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 8 разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 «Практическое заявление о вынесении суждений о существенности» приводят рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода следует также признавать отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Международная налоговая реформа — модельные правила Pillar Two – Поправки к МСБУ (IAS) 12

Поправки к МСБУ (IAS) 12 были внесены в ответ на правила ОЭСР Pillar Two и включают:

- Обязательное временное исключение из признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с принятием законодательства при внедрении модельных правил ОЭСР Pillar Two;
- Требования к раскрытию информации для затрагиваемых организаций, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять подверженность организации подоходного налога Pillar Two, вытекающему из этого законодательства, особенно до даты его вступления в силу.

Обязательное временное исключение, использование которого требует раскрытия информации, применяется немедленно. Остальные требования к раскрытию информации применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, но не к каким-либо промежуточным периодам, заканчивающимся 31 декабря 2023 года или ранее.

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не подпадает под действие модельных правил Pillar Two, поскольку ее выручка составляет менее 750 млн. евро в год.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ) и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД), по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании 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 участника 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости(продолжение)

Компания 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 отдельной 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, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Компания 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.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание

Дата признания

Покупка или продажа финансовых активов и обязательств на стандартных условиях отражаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива или обязательства. К покупке или продаже на стандартных условиях относятся покупка или продажа финансовых активов и обязательств в рамках договора, по условиям которого требуется поставка активов и обязательств в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на рынке.

Первоначальная оценка

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, кроме случаев, когда финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по ССПУ.

Категории оценки финансовых активов и обязательств

Компания классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- амортизированной стоимости;
- ССПСД;
- ССПУ.

Компания классифицирует и оценивает производные инструменты и инструменты, предназначенные для торговли, по ССПУ. Компания может по собственному усмотрению классифицировать финансовые инструменты как оцениваемые по ССПУ, если такая классификация позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность применения принципов оценки или признания.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты(продолжение)

Первоначальная оценка(продолжение)

Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости или по ССПУ, если они являются предназначенными для торговли и производными инструментами, либо по усмотрению Компании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

Долговые инструменты, оцениваемые по ССПСД

Компания оценивает долговые инструменты по ССПСД, если выполняются оба следующих условия:

- инструмент удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- договорные условия финансового актива соблюдают критерии теста SPPI.

Долговые инструменты, оцениваемые по ССПСД, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются 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 и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. При прекращении признания, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка.

Ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по ССПСД, не уменьшают балансовую стоимость этих финансовых активов в отдельном отчете о финансовом положении, которые продолжают оцениваться по справедливой стоимости. Вместо этого сумма, равная оценочному резерву под ожидаемые убытки, который был бы создан при оценке актива по амортизированной стоимости, признается в составе прочего совокупного дохода в качестве накопленной суммы обесценения. Накопленная сумма убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, банковские счета и средства в кредитных учреждениях со сроком погашения в течение девяноста дней с момента возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Реклассификация финансовых активов и обязательств

Компания не реклассифицирует финансовые активы после их первоначального признания, кроме исключительных случаев, когда изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами. Финансовые обязательства никогда не реклассифицируются.

Договоры репо и обратного репо

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг («договоры репо») отражаются в отдельной отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам репо, продолжают отражаться в отдельном отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам репо, в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств кредитных организаций или клиентов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договоры репо и обратного репо(продолжение)

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи («сделки обратного репо»), включаются в составе денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных организациях или кредитов клиентам, в зависимости от ситуации. Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки репо с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о отдельном финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о отдельном финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохранила за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Финансовые обязательства

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

Ожидаемые кредитные убытки

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки(продолжение)

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

1. приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
2. торговой дебиторской задолженности; и
3. дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки(продолжение)

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Налогообложение

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный корпоративный подоходный налог определяется по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в отдельной финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного корпоративного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль или убыток.

Актив по отложенному корпоративному подоходному налогу признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Помимо этого, в Республике Казахстан действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Данные налоги, помимо корпоративного подоходного налога, включены в состав отдельного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в качестве общих и административных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые в момент возникновения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

	Срок полезного использования, в годах
Капитальные улучшения арендованного офиса	4-5
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства	10
Мебель	5-10

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость активов, срок полезного использования и методы пересматриваются в конце каждого финансового года и корректируются по мере необходимости. Затраты на текущий ремонт и реконструкцию относятся на расходы в момент возникновения и включаются в состав общих и административных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Аренда

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует средневзвешенную ставку Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБРК») по выданным кредитам или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Аренда (продолжение)***Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление*

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, лицензионные соглашения и торговую платформу в составе прочих нематериальных активов. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

	Срок полезного использования, в годах
Лицензии	2-7
Программное обеспечение	1-10
Прочие нематериальные активы	1-10

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим выплатам сотрудникам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, помимо участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Компания не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

Акционерный капитал*Акционерный капитал*

Простые акции классифицируются как акционерный капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается 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 отдельной отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в отчете о отдельном финансовом положении, так как они не являются активами Компании. Данные активы отражаются на забалансовых счетах. Учет активов, находящихся в доверительном управлении, соответствует учетной политике Компании.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в отчете о отдельном финансовом положении, однако раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Условные обязательства отражаются в отдельной финансовой отчетности, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Информация об условных обязательствах раскрывается в отдельной финансовой отчетности, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если доходы могут быть надежно оценены. Для признания доходов в отдельной финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Компания рассчитывает процентную выручку по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по ССПСД, применяя эффективную процентную ставку к валовой балансовой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, кроме кредитно-обесцененных финансовых активов. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой расчетные будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие кредитные убытки. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений.

Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентная выручка или расходы.

В случае финансового актива, который становится кредитно-обесцененным, Компания рассчитывает процентную выручку, применяя эффективную процентную ставку к чистой амортизированной стоимости данного финансового актива. Если дефолт по финансовому активу ликвидируется, и он больше не является кредитно-обесцененным, Компания возвращается к расчету процентной выручки на основе валовой стоимости.

Доходы

Компания получает доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам.

Комиссионный доход

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Признание доходов и расходов (продолжение)***Комиссионный доход(продолжение)*

Комиссионные, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, когда обязанностью Компании к исполнению является заключение соглашения при покупке акций или других ценных бумаг, либо покупка или продажа бизнесов, признаются после завершения такой операции. Комиссионные (или часть комиссионных), связанные с определенными обязанностями к исполнению, признаются после выполнения соответствующих критериев. Если договор предусматривает переменное возмещение, комиссионные доходы признаются только в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода по мере выполнения соответствующих обязанностей к исполнению. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждение за управление активами, доходы по услугам номинального брокера ответственного хранения и прочие управленческие и консультационные услуги.

Расходы

Расходы признаются по методу начисления тогда, когда услуги оказаны Компании.

Пересчет иностранных валют

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по рыночному курсу функциональной валюты на дату сделки, установленному НБРК. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному валютному курсу, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ») и действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отдельном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по операциям в иностранной валюте – курсовые разницы.

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, установленному КФБ, на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу, установленному КФБ, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и рыночным курсом на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов рыночный обменный курс составил:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454.56	462.65
Евро	502.24	492.86

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

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации отдельной финансовой отчетности Компании. Компания планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу(продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16: Арендные обязательства при продаже и обратной аренде

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт.

Поправки к МСБУ (IAS) 1: Классификация обязательств как текущих или долгосрочных

В январе 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в тех случаях, когда обязательство, вытекающее из кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное, и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих условий в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно.

Соглашения о финансировании поставщиков - Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», разъясняющее характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующее дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.

Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное принятие, но информация о нем должна быть раскрыта.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок на отдельную финансовую отчетность Компании

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Для применения учетной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Учет предприятия как инвестиционной организации

Компании, которые соответствуют определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10, должны оценивать свои дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а не консолидировать их. Критерии, которые определяют инвестиционную организацию, следующие:

- Организация, которая получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (данным инвесторам) услуг по управлению инвестициями;
- Организация, которая принимает на себя обязательство перед инвесторами в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого;
- Организация, которая оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.

В уставных документах Компании подробно описывается ее цель - предоставление инвесторам услуг по управлению инвестициями, которые включают в себя вложения в акции, ценные бумаги с фиксированным доходом и частные инвестиции с целью получения прибыли в виде инвестиционного дохода и прироста капитала.

Компания отчитывается перед своими инвесторами с помощью ежеквартальной информации об инвестициях, а перед своим руководством – с помощью внутренних управленческих отчетов на основе справедливой стоимости. Все инвестиции отражаются по справедливой стоимости в пределах, допускаемых МСФО в отчетах Компании. Компания имеет четко задокументированную стратегию выхода для всех своих инвестиций.

Правление также пришло к выводу, что Компания соответствует дополнительным характеристикам инвестиционной организации, поскольку она имеет более одной инвестиции; Доли собственности Компании представлены преимущественно в форме акций; у нее более одного инвестора, и ее инвесторы не являются связанными сторонами. Эти выводы будут постоянно пересматриваться при изменении любого из этих критериев или характеристик.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отдельном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Ожидаемые кредитные убытки

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9, по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки(продолжение)

К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- критерии, используемые Компанией для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют.

Налогообложение

В настоящее время в Казахстане действует единый Налоговый кодекс, который регулирует основные налоговые вопросы. Действующие налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальные и другие налоги. Нередко имеются различные мнения относительно юридической трактовки положений, как между ведомствами, так и внутри одного ведомства, что создает некоторую неопределенность и конфликтные ситуации. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать существенные штрафы, пени и неустойки. Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Казахстане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства.

Руководство считает, что Компания придерживается положений налогового законодательства Республики Казахстан, которые регулируют его деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В тыс. тенге		
Дебиторская задолженность по сделкам обратного репо	115,108	46,052
Денежные средства на брокерских счетах в долларах США	25,514	48,459
Текущие счета в казахстанских банках	10,283	239,252
Текущие счета в казахстанских банках в иностранной валюте	3,912	547
Наличные средства	371	834
Денежные средства на брокерских счетах в казахстанских тенге	52	60,454
	155,240	395,598

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	125,812	346,592
Доллар США	29,424	48,976
Евро	2	24
Российский рубль	2	6
	155,240	395,598

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными или просроченными. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания заключила договоры обратного репо на КФБ. Предметом указанных договоров являются государственные ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан (на 31 декабря 2022 года: государственные ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан, Казахстанского фонда устойчивости и Евразийского банка развития), полученные в качестве обеспечения. Справедливая стоимость обеспечения по данным операциям на 31 декабря 2023 года, составила 115,005 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года, составила 43,457 тыс. тенге).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КОМИССИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность по комиссиям представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторы по комиссии от консультационной деятельности	226,052	411,980
Дебиторы по комиссии от брокерской деятельности	41,407	64,921
Дебиторы по комиссии за управление активами	12,085	15,458
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(143,497)	(25,444)
	136,047	466,915

Дебиторская задолженность по комиссиям была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	91,737	95,323
Доллар США	44,310	371,592
	136,047	466,915

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022, движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по комиссиям представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	(25,444)	(16,024)
Начислено за год	(118,053)	(9,420)
На 31 декабря	(143,497)	(25,444)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, были представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Еврооблигации казахстанских финансовых учреждений		
С кредитным рейтингом от BB- до BB+	5,576	5,576
Еврооблигации казахстанских нефинансовых учреждений		
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	166,364	154,655
	171,940	160,231

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

Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Этап 1	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	293,150	293,150
Приобретение активов	12,916	12,916
Продажа активов	(134,049)	(134,049)
Изменения в наращенных процентах	(3,272)	(3,272)
Переоценка справедливой стоимости	(21,809)	(21,809)
Курсовые разницы	13,295	13,295
На 31 декабря 2022 года	160,231	160,231
Приобретение активов	7,247	7,247
Продажа активов	(976)	(1,071)
Изменения в наращенных процентах	(20)	(20)
Переоценка справедливой стоимости	7,007	7,007
Курсовые разницы	(1,549)	(1,454)
На 31 декабря 2023 года	171,940	171,940

Переоценка справедливой стоимости включает в себя изменения в оценочных резервах под ОКУ. Ниже представлен анализ изменений соответствующих оценочных резервов под ОКУ по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Этап 1	Итого
Оценочный резерв под ОКУ на 1 января 2022 года	(6,090)	(6,090)
Начисление резерва	5,330	5,330
На 31 декабря 2022 года	(760)	(760)
Начисление резерва	90	90
На 31 декабря 2023 года	(670)	(670)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиции в неконсолидируемые дочерние предприятия		
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd	23,634	23,634
Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and pre-IPO Fund»	4,335	4,335
Частная компания открытого инвестиционного типа «SBI Adamant Fund SkyBridge Asset Management Sarl	4,201	4,201
	–	20,423
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток иностранных компаний		
Без рейтинга	7,507	75,813
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток казахстанских компаний		
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	91,382	63,673
С кредитным рейтингом от BB до BB+	195,625	110,028
	326,684	302,107

Кредитные рейтинги представлены в соответствии со стандартами рейтингового агентства Standard and Poor's или с аналогичными стандартами других международных рейтинговых агентств.

Инвестиции в консолидируемые дочерние предприятия

Инвестиции в Частную компанию «Skybridge Digital Finance Ltd»

Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd была учреждена и зарегистрирована 8 сентября 2022 года в юрисдикции Международного Финансового Центра "Астана" (далее – «МФЦА») в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА. Основной деятельностью компании является финансовые услуги и инвестиционная деятельность, в том числе брокерская и/или дилерская деятельности с цифровыми активами. Компания имеет 100% долю в дочернем предприятии и контролирует деятельность данного дочернего предприятия.

Инвестиции в неконсолидируемые дочерние предприятия

Инвестиции в SkyBridge Asset Management Sarl

SkyBridge Asset Management Sarl зарегистрировано на территории Великого Герцогства Люксембург. Основная деятельность SkyBridge Asset Management Sarl связана с приобретением и участием в любых видах инвестиций в любом бизнесе, а также администрирование, управление, контроль развития этих инвестиций. Компания имеет 100% долю в дочернем предприятии и контролирует деятельность данного дочернего предприятия.

В 2020 году SkyBridge Asset Management Sarl (далее – «Генеральный партнер») на основании соглашения партнерства с ограниченной ответственностью (Limited Partnership Agreement – «LPA») совместно с частным инвестором (далее – «Лимитированный партнер») создали Альтернативный инвестиционный фонд Sky Adamant Fund (далее – «Фонд»). Данный Фонд был создан для инвестирования в альтернативные инвестиции, включая долевые инструменты, хеджирование и денежные средства.

Компания является консультантом SkyBridge Asset Management Sarl по вопросам инвестиционного управления Фондом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Инвестиции в неконсолидируемые дочерние предприятия(продолжение)

Инвестиции в SkyBridge Asset Management Sarl(продолжение)

В свою очередь, Лимитированный партнер имеет право назначить или отозвать Генерального партнера при соблюдении следующих условий:

- На общем собрании должно присутствовать или должно быть представлено 75% выпущенных паев;
- Решение должно быть принято голосованием не менее 90% присутствующих или представленных паев.

24 января 2023 года Компания приняла решение о конвертации задолженности по займу в инвестиции в уставный капитал в SkyBridge Asset Management Sarl на сумму 56,730 тыс. тенге или эквивалент 120,000 евро.

31 декабря 2023 года Компания признала полное обесценение инвестиции в сумме 77,153 тыс. тенге.

Инвестиции в Частную компанию открытого инвестиционного типа SBI Adamant Fund

Частная компания открытого инвестиционного типа SBI Adamant Fund (далее – «Adamant Fund») была учреждена и зарегистрирована в юрисдикции Международного финансового центра Астаны (далее – «МФЦА») в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА. С 2020 года Компания является управляющей компанией Adamant Fund (Примечание 17).

Инвестиции в Частную компанию открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and Pre-IPO Fund»

Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and Pre-IPO Fund» (далее – «Pre-IPO Fund») была учреждена и зарегистрирована в юрисдикции Международного финансового центра Астаны (далее – «МФЦА») в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	77,075	51,142	38,884	94,770	261,871
Поступления	53,000	5,523	1,226	2,540	62,289
Выбытия	(13,294)	(6,471)	(3,508)	–	(23,273)
На 31 декабря 2022 года	116,781	50,194	36,602	97,310	300,887
Поступления	–	7,246	1,507	135,133	143,886
Выбытия	–	(2,181)	(593)	(97,310)	(100,084)
На 31 декабря 2023 года	116,781	55,259	37,516	135,133	344,689
Накопленный износ					
На 1 января 2022 года	(17,975)	(38,822)	(22,694)	(28,431)	(107,922)
Начисление за год	(10,659)	(6,155)	(6,049)	(39,685)	(62,548)
Выбытия	11,078	6,156	3,508	–	20,742
На 31 декабря 2022 года	(17,556)	(38,821)	(25,235)	(68,116)	(149,728)
Начисление за год	(11,652)	(7,236)	(5,847)	(42,706)	(67,441)
Выбытия	–	2,181	593	97,310	100,084
На 31 декабря 2023 года	(29,208)	(43,876)	(30,489)	(13,512)	(117,085)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	99,225	11,373	11,367	29,194	151,159
На 31 декабря 2023 года	87,573	11,383	7,027	121,621	227,604

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	6,525	18,806	51	25,382
Выбытия	–	17,838	–	17,838
На 31 декабря 2022 года	6,525	36,644	51	43,220
Поступления	–	24,216	–	24,216
На 31 декабря 2023 года	6,525	60,860	51	67,436
Накопленный износ				
На 31 декабря 2021 года	(4,296)	(9,564)	(51)	(13,911)
Начисление за год	(309)	(2,447)	–	(2,756)
На 31 декабря 2022 года	(4,605)	(12,011)	(51)	(16,667)
Начисление за год	(76)	(5,105)	–	(5,181)
На 31 декабря 2023 года	(4,681)	(17,116)	(51)	(21,848)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	1,920	24,633	–	26,553
На 31 декабря 2023 года	1,844	43,744	–	45,588

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу (далее – «КПН») представлены следующими позициями:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему КПН	71	23,008
(Экономия)/расходы по отложенному КПН	(30,811)	(3,643)
Расходы по КПН	(30,740)	19,365

Далее представлена сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до обложения КПН в Республике Казахстан по действующей ставке 20% в 2023 и 2022 годах и расходом по текущему КПН за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	2023 год	2022 год
Прибыль до расходов по КПН	(478,079)	33,645
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы по КПН по нормативной ставке	(95,616)	6,729
Необлагаемый налогом доход от ценных бумаг, находящихся на дату начисления такого дохода в официальном списке КФБ	(297)	(17,014)
Необлагаемый доход от деятельности в МФЦА	–	(7,367)
Изменения в непризнанных налоговых активах	49,581	(15,222)
Невычитаемые расходы от деятельности в МФЦА	–	13,843
Прочие невычитаемые расходы	15,592	38,396
Расходы по КПН	(30,740)	19,365

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов и их движение за соответствующие годы включают следующее:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Возникнове- ние и стор- нирование временных разниц в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2022 года	Возникнове- ние и стор- нирование временных разниц в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	11,719	(11,719)	—	49,581	49,581
Обесценение долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2,000	—	2,000	(2,000)	—
Начисленные расходы на неиспользованные отпуска	2,356	1,115	3,692	309	4,001
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	3,205	1,884	5,089	23,610	28,699
Обязательства по аренде	13,759	(7,311)	6,448	18,892	25,340
Налоги, за исключением КПН	5	(5)	—	470	470
Отложенный налоговый актив	33,044	(16,036)	17,229	90,862	108,091
Непризнанные отложенные налоговые активы	(15,222)	15,222	—	49,581	(49,581)
Итого	17,822	(814)	17,229	41,281	58,510
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Основные средства и нематериальные активы, активы в форме права пользования	(16,975)	4,457	(12,518)	(10,594)	(23,112)
Прочие обязательства	—	—	(221)	124	(97)
Отложенное налоговое обязательство	(16,975)	4,457	(12,739)	(10,470)	(23,209)
Итого активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	847	3,643	4,490	30,811	35,301

12. ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов займы, связанным сторонам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
SkyBridge Asset Management Sarl	Евро	21.12.2025	0.00%	19,978	46,320
Дисконт				—	(605)
				19,978	45,715

21 декабря 2020 года Компания выдала беспроцентный заем своей дочерней организации SkyBridge Asset Management Sarl в размере 30,000 евро сроком на 3 года. В течение 2021 и 2022 годов Компания выдала займы дочерней организации на общую сумму 46,320 тыс. тенге или эквивалент 93,982 евро и со сроком погашения на три года.

24 января 2023 года Компания приняла решение о конвертации задолженности по займу в капитал в SkyBridge Asset Management Sarl на сумму 56,730 тыс. тенге, эквивалентно 120,000 евро.

В течение 2023 года Компания выдала займы дочерней организации на общую сумму 33,045 тыс. тенге, или эквивалент эквивалент 65,796 евро и продлила срок погашения до 21 декабря 2025 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, уплаченные за товары и услуги	22,593	31,073
Расходы будущих периодов	8,950	7,571
Средства, ограниченные в использовании на счете в КФБ	7,988	14,115
Гарантийные взносы по аренде офиса	4,539	4,200
Прочие активы	7,410	4,508
	51,480	61,467

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, Компания имеет 800,000 выпущенных акций, из которых 729,798 акций были полностью оплачены акционерами по цене размещения 1,021 тенге за простую акцию на общую сумму 744,798 тыс. тенге.

В 2023 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В 2022 году Компания объявила и выплатила дивиденды на сумму 40,000 тыс. тенге.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Обязательства по аренде
На 1 января 2022 года	68,797
Процентный расход	6,511
Поступление	2,540
Платежи	(45,607)
На 31 декабря 2022 года	32,241
Процентный расход	12,024
Поступление	135,133
Платежи	(52,699)
На 31 декабря 2023 года	126,699

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Начисленные расходы на неиспользованные отпуска	20,004	18,458
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	9,498	5,964
Начисленные комиссионные расходы	8,656	31,876
Кредиторская задолженность	3,308	73,429
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	143	—
Прочие обязательства	13,668	6,994
	55,277	136,721

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
17. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД ПО УПРАВЛЕНИЮ АКТИВАМИ
Выручка по договорам с клиентами

Выручка Компании по договорам с клиентами главным образом представлена комиссионным доходом от управления активами.

Комиссионный доход по управлению активами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Комиссионный доход от управления активами третьих сторон	134,200	96,811
Комиссионный доход от управления активами связанных сторон	15,180	18,581
	149,380	115,392

В соответствии с договорами на доверительное управление активами Компания получает комиссионное вознаграждение за успех от фактически полученного дохода/вознаграждения клиента по финансовым инструментам в зависимости от вида получаемого дохода. По договорам на доверительное управление активами с другими клиентами, Компания получает комиссионное вознаграждение за управление активами в зависимости от размера активов.

На 31 декабря 2023 года в доверительном управлении Компании находились активы следующих инвестиционных фондов: ЗПИФРИ «Joint Equity Fund», ЧКОИТ «SBI Adamant Fund», ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК», ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ» и ЧКОИТ «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.», и активы юридического лица в доверительном управлении на сумму 45,705 тыс. тенге.

18. ДОХОД ОТ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ И АНДЕРРАЙТИНГОВЫХ УСЛУГ

Доход от консультационных и андеррайтинговых услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доход от консультационных услуг	177,451	502,930
Доход от андеррайтинговых услуг	45,035	248,853
	222,486	751,783

В течение 2023 года Компания заключила договоры консультационных, андеррайтинговых и брокерских услуг с ЧК «Finaccord Limited», АО «KEGOC», АО «Joint Resources». Комиссии за обслуживание данных клиентов в течение 2023 года составила 111,962 тыс. тенге, 58,481 тыс. тенге и 50,000 тыс. тенге соответственно.

В течение 2022 года Компания заключила договоры консультационных и андеррайтинговых услуг с АО «ФНБ Самрук Казына», Mongold Pte. Ltd, SB Investments (FZE). Комиссии за обслуживание данных клиентов в течение 2022 года составила 215,024 тыс. тенге, 138,369 тыс. тенге и 231,325 тыс. тенге соответственно.

19. ДОХОД ОТ БРОКЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПО УСЛУГАМ НОМИНАЛЬНОГО ДЕРЖАТЕЛЯ

Доход от брокерской деятельности и по услугам номинального держателя за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

	2023 год	2022 год
Доход от брокерской деятельности	335,154	48,522
Доход по услугам номинального держателя	200,463	97,885
	535,617	146,407

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Процентный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Операции обратного репо	21,004	543
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14,593	19,864
Вознаграждение по счетам у брокера	2,544	2,350
Амортизация дисконта по займам выданным	655	240
	38,796	22,997

21. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и другие выплаты	591,946	404,891
Налоги и отчисления по заработной плате	60,402	41,479
	652,348	446,370

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Информационные услуги	72,109	67,540
Реклама	53,062	78,796
Профессиональные услуги	50,881	49,063
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 9)	42,706	39,685
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	32,514	27,551
Содержание служебного автотранспорта	18,371	14,464
Услуги связи	14,288	12,173
Содержание офиса	11,455	11,780
Расходы по аренде	9,605	11,164
Командировочные расходы	9,196	16,603
Членские взносы	9,172	2,037
Услуги банка	5,107	3,371
Спонсорская и благотворительная помощь	1,630	19,773
Прочее	15,029	10,883
	345,125	364,883

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Судебные иски и требования

Компания является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности. Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на валютный риск, риск изменения процентных ставок и риск изменения цен на акции. Компания также подвержена операционным рискам.

Процесс независимого контроля над рисками не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Компанией в ходе процесса стратегического планирования.

Структура управления рисками

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

Совет директоров

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Правление

Обязанность Правления заключается в контроле над процессом управления рисками в Компании.

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление рисками

Подразделение управления рисками несет общую ответственность за разработку стратегии управления рисками и внедрение, и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля. Это подразделение также отвечает за контроль над соблюдением принципов, политики управления рисками и лимитов риска.

Системы оценки рисков и передачи информации о рисках

Риски Компании оцениваются при помощи метода, который отражает как ожидаемый убыток, возникновение которого вероятно в ходе обычной деятельности, так и непредвиденные убытки, представляющие собой оценку конечных фактических убытков на основании статистических моделей. В моделях используются значения вероятностей, полученные из прошлого опыта и скорректированные с учетом экономических условий. Компания также моделирует «наихудшие сценарии», которые будут иметь место в случае наступления событий, считающихся маловероятными.

Мониторинг и контроль над рисками, главным образом, основывается на лимитах, установленных Компанией. Такие лимиты отражают стратегию ведения деятельности и рыночные условия, в которых функционирует Компания, а также уровень риска, который Компания готова принять. Кроме этого, Компания контролирует и оценивает свою общую способность нести риски в отношении совокупной позиции по всем видам рисков и операций.

Для всех уровней Компании составляются различные отчеты о рисках, которые распространяются с тем, чтобы обеспечить всем подразделениям Компании доступ к обширной, необходимой и актуальной информации.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Компании к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Компании включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется контроль и управление установленными концентрациями кредитного риска.

Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, состоят в основном, из денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход дебиторской задолженности по комиссиям. Хотя Компания может понести убытки в результате невыполнения контрагентами своих обязательств, руководство не ожидает возникновения таких убытков в процессе выбора контрагентов.

По мнению руководства, максимальный размер кредитного риска, возникающий по денежным средствам и их эквивалентам, средствам в кредитных учреждениях, заключенным с местными банками, равен балансовой стоимости этих активов.

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, суммы представляют собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Оценка обесценения

Компания рассчитывает ОКУ на основе нескольких сценариев, взвешенных с учетом вероятности, для оценки ожидаемых недополучений денежных средств, которые дисконтируются с использованием эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Механика расчета ОКУ описана ниже, а основными элементами являются следующие:

Вероятность дефолта (PD)	<i>Вероятность дефолта</i> представляет собой расчетную оценку вероятности наступления дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено, и он по-прежнему является частью портфеля.
Величина, подверженная риску дефолта (EAD)	<i>Величина, подверженная риску дефолта</i> , представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, ожидаемые погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.
Уровень потерь при дефолте (LGD)	<i>Уровень потерь при дефолте</i> представляет собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. Данный показатель рассчитывается исходя из разницы между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

Оценочный резерв под ОКУ рассчитывается на основе кредитных убытков, возникновение которых ожидается на протяжении срока действия актива (ожидаемые кредитные убытки за весь срок или ОКУ за весь срок), если произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, в противном случае оценочный резерв рассчитывается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (12-месячные ОКУ). 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. ОКУ за весь срок и 12-месячные ОКУ рассчитываются либо на индивидуальной основе, либо на групповой основе, в зависимости от характера базового портфеля финансовых инструментов.

Компания разработала политику для осуществления оценки на конец каждого отчетного периода в отношении того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, путем учета изменений риска наступления дефолта на протяжении оставшегося срока действия финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Кредитное качество по классам финансовых активов

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании:

31 декабря 2023 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, за исключением наличных средств	5	Этап 1	154,869	–	–	154,869
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	Этап 1	118,107	–	–	118,107
	6	Этап 2	–	4,007	–	4,007
	6	Этап 3	–	–	13,933	13,933
Долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	Этап 1	171,940	–	–	171,940
Займы связанным сторонам	12	Этап 1	19,978	–	–	19,978
Итого			464,894	4,007	13,933	482,834

31 декабря 2022 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, за исключением наличных средств	5	Этап 1	394,764	–	–	394,764
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	Этап 1	465,433	–	–	465,433
	6	Этап 2	–	1,280	–	1,280
	6	Этап 3	–	–	202	202
Долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	Этап 1	160,231	–	–	160,231
Займы связанным сторонам	12	Этап 1	45,715	–	–	45,715
Итого			1,066,143	1,280	202	1,067,625

Географическая концентрация

Инвестиционный комитет осуществляет контроль над риском, связанным с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его воздействие на деятельность Компании. Инвестиционный комитет является консультационным органом Компании, созданный и утвержденный Правлением, который принимает инвестиционные решения в отношении своих активов и активов под доверительным управлением. Данный подход позволяет Компании свести к минимуму возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республике Казахстан. Финансовые активы и финансовые обязательства сконцентрированы в Республике Казахстан.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей минимальной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Компания поддерживает портфель пользующихся большим спросом и диверсифицированных активов, которые могут быть легко реализованы в случае непредвиденного нарушения денежных потоков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Следующая таблица показывает валютный риск Компании на 31 декабря 2023 и 2022 годов по ее денежным активам и обязательствам и по прогнозным денежным потокам. В анализе рассчитывается влияние на отдельный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе потенциальных убытков в случае изменения валютного курса к тенге, все остальные параметры приняты величинами постоянными. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в доходе, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2023 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2023 год	Изменение в валютном курсе, в % 2022 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2022 год
Доллар США	+10.00%	7,373	+10.00%	42,057
	-10.00%	(7,373)	-10.00%	(42,057)
Евро	+10.00%	1,998	+10.00%	4,574
	-10.00%	(1,998)	-10.00%	(4,574)

Риск изменения цен на ценные бумаги

Анализ чувствительности чистой прибыли или убытка и капитала к изменениям котировок ценных бумаг (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, и упрощенного сценария 10% снижения или роста котировок всех ценных бумаг) может быть представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Прибыль или убыток	Прочий совокупный доход	Прибыль или убыток	Прочий совокупный доход
10% рост стоимости ценных бумаг	29,451	17,194	24,951	16,023
10% снижение стоимости ценных бумаг	(29,451)	(17,194)	(24,951)	(16,023)

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. Компания 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 Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Процедуры оценки справедливой стоимости

Компания определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости, как в случае некотируемых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, некотируемых финансовых инструментов, инвестиционной недвижимости, так и для единовременной оценки, как в случае активов, предназначенных для продажи.

Для оценки значимых активов, таких, как недвижимость, финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, привлекаются сторонние оценщики. Вопрос о привлечении сторонних оценщиков решается ежегодно после обсуждения с Инвестиционным комитетом Компании и получения его одобрения. В число критериев, определяющих выбор оценщика, входят знание рынка, репутация, независимость и соблюдение профессиональных стандартов. После обсуждения со сторонними оценщиками Компания принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные должны использоваться в каждом случае.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, согласно учетной политике Компании, требуется переоценка либо повторный анализ. Для целей данного анализа Инвестиционный комитет проверяет основные исходные данные, использованные при предыдущей оценке, сопоставляя информацию в оценочных расчетах с договорами и прочими значимыми документами. Вместе со сторонними оценщиками Компания также сопоставляет каждое изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками, чтобы определить, является ли данное изменение обоснованным. Периодически Компания и ее сторонние оценщики представляют результаты оценки Инвестиционному комитету и независимым аудиторам Компании. При этом обсуждаются основные допущения, которые были использованы при оценке.

Иерархия источников справедливой стоимости

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

Компания использует следующую иерархию определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в зависимости от модели оценки:

- 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, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)

В тыс. тенге		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата	Котировки	Значительные	Значительные	
	оценки	на активных	наблюдаемые	ненаблюдаемые	
		рынках	исходные	исходные данные	
31 декабря 2023 года		(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2023 года	294,514	—	32,170	326,684
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года	171,940	—	—	171,940
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	155,240	—	—	155,240
Дебиторская задолженность по комиссиям	31 декабря 2023 года	—	—	136,047	136,047
Займы связанным сторонам	31 декабря 2023 года	19,978	—	—	19,978
Прочие обязательства	31 декабря 2023 года	—	—	(3,308)	(3,308)

В тыс. тенге		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата	Котировки	Значительные	Значительные	
	оценки	на активных	наблюдаемые	ненаблюдаемые	
		рынках	исходные	исходные данные	
31 декабря 2022 года		(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2022 года	249,514	—	52,593	302,107
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2022 года	160,231	—	—	160,231
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2022 года	395,598	—	—	395,598
Дебиторская задолженность по комиссиям	31 декабря 2022 года	—	—	466,915	466,915
Займы связанным сторонам	31 декабря 2022 года	45,715	—	—	45,715
Прочие обязательства	31 декабря 2022 года	—	—	(73,429)	(73,429)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)

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 трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

26. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	В течение одного года	От 1 года и менее 5 лет	Итого	В течение одного года	От 1 года и менее 5 лет	Итого
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	155,240	—	155,240	395,598	—	395,598
Дебиторская задолженность по комиссиям	136,047	—	136,047	466,915	—	466,915
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	326,684	—	326,684	302,107	—	302,107
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	171,940	171,940	—	160,231	160,231
Краткосрочные займы связанной стороне	—	19,978	19,978	—	45,715	45,715
Прочие финансовые активы	12,527	—	12,527	11,771	—	11,771
Итого	630,498	191,918	822,416	1,176,391	205,946	1,382,337
Обязательства						
Обязательства по аренде	—	126,699	126,699	32,241	—	32,241
Прочие финансовые обязательства	3,308	—	3,308	73,429	—	73,429
Итого	3,308	126,699	130,007	105,670	—	105,670
Нетто позиция	627,190	65,219	692,409	1,070,721	205,946	1,276,667

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключила значительные сделки или имела значительные остатки на 31 декабря 2023 и 2022 годов, подробно описан ниже.

Займы связанной стороне

В тыс. тенге	Категория	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
SkyBridge Asset Management Sarl	Дочерняя компания	19,978	46,320
Итого займы, выданные связанной стороне		19,978	46,320

Дебиторская задолженность по комиссиям

В тыс. тенге	Категория	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ЧКОИТ «SBI Adamant Fund»	Дочерняя компания	3,128	4,150
Физические лица	Учредители материнской компании	59	1
Физические лица	Ключевой управленческий персонал	2	—
Физические лица	Учредители материнской компании	—	234
Физические лица	Ключевой управленческий персонал	—	1
Физические лица	Ключевой управленческий персонал	—	1
Итого дебиторская задолженность по комиссиям связанных сторон:		3,189	4,387

Доходы по операциям со связанными сторонами

В тыс. тенге	Категория	2023 год	2022 год
ЧКОИТ «SBI Adamant Fund»	Дочерняя компания	15,180	18,581
Физические лица	Учредители материнской компании	75	48
Физическое лицо	Учредители материнской компании	60	66
Физические лица	Ключевой управленческий персонал	3	30
ТОО «Algorithm»	Компания под общим контролем	—	111
ТОО «Joint Technologies»	Компания под общим контролем	—	72
Итого доходы по операциям со связанными сторонами:		15,318	18,908

Расходы по операциям со связанными сторонами:

В тыс. тенге	Категория	2023 год	2022 год
ИП DK – консультационные услуги	Аффилированная компания	19,236	28,333
ТОО «SB Solutions» - аренда помещения	Материнская компания	—	1,240
ТОО «Techtrust Investments»	Аффилированная компания	—	900
Итого расходы, понесенные по операциям со связанными сторонами:		19,236	30,473

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому персоналу

В 2023 году ключевой управленческий персонал состоял из семи человек (2022 год: восемь человек). Ниже представлена информация о размере вознаграждения включая соответствующие налоги и отчисления членам ключевого управленческого персонала:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и другие выплаты	162,985	117,009
Налоги и отчисления по заработной плате	15,598	11,133
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	178,583	128,142

28. ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА

Компания осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности. Достаточность капитала Компании контролируется с использованием, помимо прочих методов, нормативов, установленных НБРК.

В течение 2023 года Компания полностью соблюдала установленные НБРК требования в отношении капитала.

Основная цель управления капиталом для Компании состоит в обеспечении соблюдения внешних требований в отношении капитала и поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

НБРК требует от компаний, управляющих инвестиционным портфелем, поддерживать коэффициент достаточности капитала в размере не менее 1. Ликвидные активы и обязательства, рассчитанные в соответствии с требованиями НБРК.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов коэффициент достаточности капитала Компании превышал нормативный минимум и составил:

Минимальный капитал, установленный НБРК	172,500	341,229
Коэффициент достаточности капитала	1.23	1.93

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

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

Компания получает на 31 декабря 2023 и 2022 годов в основном фиксированное вознаграждение за свои услуги по доверительному управлению. Данное вознаграждение не зависит от изменения справедливой стоимости активов, взятых в управление.

4 мая 2021 года Агентство произвело государственную регистрацию выпуска паев Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «SKYBRIDGE TALGAR». «SKYBRIDGE TALGAR» был закрыт в начале 2023 года.

4 мая 2021 года были зарегистрированы закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ЧАРЫН» и закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ТУЮК-СУ». На 31 декабря 2023 года первоначального размещения паев фондов не осуществлялось.

28 декабря 2018 года Компанией был создан и зарегистрирован 19 февраля 2020 года Интервальный паевой инвестиционный фонд «SBI Устойчивый». На 31 декабря 2023 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

18 июня 2020 года Компанией был создан и 12 августа 2020 года Агентство произвело государственную регистрацию выпуска паев Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «SkyBridge ALATAY». На 31 декабря 2023 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

6 октября 2021 года Компанией была принята в управление частная компания открытого инвестиционного типа «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.», которая зарегистрирована на территории МФЦА.

30 ноября 2021 года Агентством были зарегистрированы: закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE KAPLYTAY»; закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE MUZTAY»; закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE AЛАГИР» и закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК». На 31 декабря 2023 года первоначального размещения паев по закрытому паевому инвестиционному фонду рискованного инвестирования «SKYBRIDGE KAPLYTAY» и «SKYBRIDGE MUZTAY» не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

20 декабря 2022 года Агентством был зарегистрирован закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «EURO CAPITAL ONE» и 21 июня 2022 года закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «NEF INVEST». На 31 декабря 2023 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

Активы частных юридических лиц, находящиеся в доверительном управлении, на 31 декабря 2023 года составляют 49,743 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 143,811,282 тыс. тенге).

На 31 декабря 2023 года Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями, следующих фондов:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Joint Equity Fund»
- Частная компания открытого инвестиционного типа «SBI Adamant Fund» (Примечание 1)
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ»
- Частная компания открытого инвестиционного типа «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

22 декабря 2023 года Компания расторгла договор по инициативе АО «Инвестиционный фонд недвижимости «Спутник» и чистые активы на сумму 7,130,882 тыс. тенге были переданы другой управляющей компании.

На 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	–	40,303
Инвестиционная недвижимость	–	7,609,297
Прочие активы	–	28,478
Итого активы, доступные для фонда	–	7,678,078
Обязательства		
Займы полученные	–	438,853
Обязательства перед управляющей компанией и кастодианом	–	121,210
Итого обязательства	–	560,063
Чистые активы, доступные для фонда	–	7,118,015

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За период с 1 января по 23 декабря 2023 года (дата расторжения)

В тыс. тенге	За период с 1 января 2023 года по 22 декабря 2023 года (дата расторжения)	2022 год
Доходы от аренды	1,295,500	1,366,474
Доходы от операций обратного репо	17,520	6,293
Чистые (расходы)/ доходы от переоценки	(227,045)	134,856
Комиссионные расходы	(21,019)	(17,700)
Расходы по выплате вознаграждения по займам	–	(58,686)
Прочие расходы	(49,997)	(5,468)
Чистые доходы за период	1,014,959	1,425,769

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ «АИФН «СПУТНИК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За период с 1 января по 23 декабря 2023 года (дата расторжения)

В тыс. тенге	За период с 1 января 2023 года по 22 декабря 2023 года (дата расторжения)	2022 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на начало периода	7,118,015	6,805,246
Чистые доходы за период	1,014,959	1,425,769
Изъятие активов клиентами в счет погашения паев	–	(263,000)
Распределение дивидендов пайщикам	(704,093)	(850,000)
Расторжение договора на управление	(7,428,881)	–
Итого изменения в чистых активах фонда в течение периода	(7,118,015)	312,769
Чистые активы фонда, переданные в управление на конец периода	–	7,118,015

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ В АО
«SKYBRIDGE INVEST»**

На 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	528,756	471,995
Итого активы, доступные для фонда	528,756	471,995
Обязательства		
Прочие обязательства	742	718
Итого обязательства	742	718
Чистые активы, доступные для фонда	528,014	471,277

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ В АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доходы по операциям обратное репо	67,116	46,804
Чистые (расходы)/доходы от переоценки	(1,319)	5,033
Комиссионные расходы управляющей компании	(6,000)	(7,021)
Прочие расходы	(3,060)	(1)
Чистые доходы за год	56,737	44,815

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND», ПРИНЯТЫМ
В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на 1 января	471,277	426,462
Чистые доходы за год	56,737	44,815
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	56,737	44,815
Чистые активы фонда, переданные на управление на 31 декабря	528,014	471,277

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «SBI ADAMANT FUND», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО
«SKYBRIDGE INVEST»**

На 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,330,362	1,392,117
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	240,320	260,522
Итого активы, доступные для фонда	1,570,682	1,652,639
Обязательства		
Кредиторская задолженность	3,224	4,146
Прочие обязательства	—	3
Итого обязательства	3,224	4,149
Чистые активы, доступные для фонда	1,567,458	1,648,490

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «SBI ADAMANT FUND»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доходы в виде дивидендов по акциям	11,236	4,939
Доходы/ (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	19,680	(20,997)
Комиссионные расходы	(15,317)	(18,581)
Доходы/ (расходы) от переоценки	226,624	(183,303)
Прочие доходы	30,428	678
Чистые доходы/ (расходы) за год	272,651	(217,264)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЧКОИТ «SBI ADAMANT FUND», ПРИНЯТЫМ
В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на 1 января	1,648,490	1,739,940
Поступления активов в управление	413,049	457,591
Изъятие активов клиентами в счет погашения паев	(766,732)	(217,264)
Чистые доходы/(расходы) за период	272,651	(331,777)
Итого изменения в чистых активах за год	(81,032)	(91,450)
Чистые активы фонда, переданные в управление на 31 декабря	1,567,458	1,648,490

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ТАЛГАР», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

25 ноября 2022 года единственным держателем паев было принято решение о прекращении деятельности Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ТАЛГАР». 4 января 2023 года были выведены активы на сумму 308,855 тысяч тенге.

На 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	–	313,878
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–
Итого активы, доступные для фонда	–	313,878
Обязательства		
Кредиторская задолженность	–	6,803
Итого обязательства	–	6,803
Чистые активы, доступные для фонда	–	307,075

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ТАЛГАР», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистые доходы от переоценки	1,780	17,961,217
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам	–	5,870,012
Комиссионные расходы	–	(23,871)
Прочие доходы	–	1,652,501
Чистые активы, доступные для фонда	1,780	25,459,859

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ТАЛГАР», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	307,075	258,042,436
Чистые доходы за год	1,780	25,459,859
Выкупленные паи инвестиционного фонда	(308,855)	(283,195,220)
Итого изменения в чистых активах за период	(307,075)	(257,735,361)
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	–	307,075

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,173,211	1,616,747
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22,154,641	20,662,957
Дебиторская задолженность	–	1,605,819
Итого активы, доступные для фонда	23,327,852	23,885,523
Обязательства		
Кредиторская задолженность	1,508	1,607,277
Итого обязательства	1,508	1,607,277
Чистые активы, доступные для фонда	23,326,344	22,278,246

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистые расходы от переоценки иностранной валюты	(233,142)	(407,888)
Чистые доходы от переоценки	1,255,244	1,308,294
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	–	6,402
Комиссионные расходы управляющей компании	(12,000)	(12,000)
Прочие (расходы)/ доходы	(4,004)	24,079
Чистые доходы за год	1,006,098	918,887

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на 1 января	22,278,246	21,359,360
Поступления активов в управление	42,000	–
Чистые доходы за год	1,006,098	918,886
Итого изменения в чистых активах за год	1,048,098	918,886
Чистые активы фонда, переданные на управление на 31 декабря	23,326,344	22,278,246

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «KOMPETENZ INVEST OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	114,729	26,807
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	385,815	210,829
Прочие активы	1	213
Итого активы, доступные для фонда	500,545	237,849
Обязательства		
Прочие обязательства	635	278
Итого обязательства	635	278
Чистые активы, доступные для фонда	499,910	237,571

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «KOMPETENZ INVEST OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доходы в виде дивидендов по акциям	8,452	4,979
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(3,678)	(244)
Комиссионные расходы	(4,609)	(3,932)
Доходы/ (расходы) от переоценки	34,448	(64,662)
Прочие (расходы)/ доходы	(4,892)	10,508
Чистые доходы/ (расходы) за год	29,721	(53,351)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЧКОИТ «KOMPETENZ INVEST OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на 1 января	237,571	290,922
Поступление активов в управление	232,618	—
Чистые доходы/ (расходы) за год	29,721	(53,351)
Итого изменения в чистых активах за год	262,339	(53,351)
Чистые активы фонда, переданные в управление на 31 декабря	499,910	237,571

АО «SKYBRIDGE INVEST»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	28,271	—
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	169,033,301	—
Итого активы, доступные для фонда	169,061,572	—
Обязательства		
Кредиторская задолженность	5,329	—
Итого обязательства	5,329	—
Чистые активы, доступные для фонда	169,056,243	—

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

За период с 17 января 2023 года (дата принятия в управление) по 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	За период с 17 января 2023 года по 31 декабря 2023 года
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	5,997,861
Чистые расходы от переоценки	(694,021)
Комиссионные расходы управляющей компании	(40,929)
Прочие расходы	(737)
Чистые доходы за период	5,262,174

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»**

На 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	За период с 17 января 2023 года по 31 декабря 2023 года
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	—
Поступление активов в управление	167,248,300
Распределение дивидендов пайщикам	(2,019,413)
Выкупленные паи инвестиционного фонда	(1,434,818)
Чистые доходы за период	5,262,174
Итого изменения в чистых активах за период	169,056,243
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	169,056,243

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Увеличение уставного капитала

8 апреля 2024 года Советом директоров было принято решение об увеличении уставного капитала Компании посредством размещения объявленных акций Компании в количестве 70,202 простых акций. В результате вышеуказанного размещения уставный капитал Компании был увеличен на 110,217 тыс. тенге.