АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Алматы 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Основы подготовки финансовой отчетности 9
2. Доходы, связанные с получением вознаграждения 11
3. Доходы по услугам и комиссиям 11
4. Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто) 11
5. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения 12
6. Расходы по услугам и комиссии 12
7. Операционные расходы 12
8. Подоходный налог 12
9. Денежные средства 13
10. Инвестиции 13
11. Дебиторская задолженность 13
12. Начисленные комиссионные вознаграждения к получению 13
13. Дебиторская задолженность по операциям репо 14
14. Займы выданные 14
15. Основные средства 14
16. Текущее налоговое требование 14
17. Прочие активы 14
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность 15
19. Прочие налоги к уплате 15
20. Аренда 15
21. Капитал 15
22. Операции со связанными сторонами 16
23. Информация о группе 17
24. Основные положения учетной политики 17
25. События после отчетного периода 21

Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Непосредственным собственником является ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan) (Тенгри Партнерс «Казахстан»)», которому в конечном итоге принадлежит 100% Компании.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050059, Алматы, пр. аль-Фараби д. 17, блок 4Б, офис 705.

Основной деятельностью Компании является:

- брокерско-дилерская и прочая деятельность, связанная с рынком ценных бумаг;
- предоставление инвестиционного консалтинга;
- аналитические исследования.

Компания обладает следующими лицензиями:

- № 3.1.1.244 от 17.11.2020 г. На осуществление деятельности на рынке ценных бумаг, а именно брокерско-дилерской деятельности с правом ведения счетов в качестве номинального держателя;
- № 4.3.14 от 22.02.2021 г. На проведение обменных операции с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Группе работало 40 человек (2023: 41 человек).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочернее предприятие ТОО «Tengri Partners Financial Advisory (Kazakhstan)» (далее – «Группа»). Основной деятельностью дочернего предприятия является вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг (2023: вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг).

У Группы есть филиал (далее – «Филиал») в Международном Финансовом Центре Астана (далее – «МФЦА») зарегистрированный 17 января 2020 года в соответствии с правилами МФЦА.

Основной деятельностью Филиала в МФЦА является:

- брокер-дилерские и маркет-мейкерские услуги;
- услуги номинального держателя и андеррайтинга;
- финансовый консалтинг.

Зарегистрированный офис Филиала находится по адресу: г. Астана, проспект Мәңгілік Ел, 55/20, 55/21, Блок С4.2, рабочая зона №125.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Филиале работало 3 человека (2023: 3 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

1. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Группа в недавнем прошлом претерпела ряд изменений и в последние годы показывает стабильную положительную динамику доходности. Как следствие, благосостояние Группы во многом будет зависеть от сохранения данной динамики в дальнейшем. Руководство считает, что прикладывает достаточно усилий для осуществления данных планов и считает, что достаточный оборотный капитал Группы и поддержка собственников представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах.

После проведенного анализа прогнозных цен на услуги Группы, уровня продаж, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на предоставляемые услуги, увеличение операционных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением инвестиций оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» (см. примечание 10(а) и 10(б)).

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Группы, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(ж) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Группы.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

(и) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

(к) Сравнительные данные

При изменении формата представления консолидированной финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

2. Доходы, связанные с получением вознаграждения

тыс. тенге	2024	2023
по операциям «обратное РЕПО»	141,599	36,112
по предоставленным займам	3,350	–
по приобретенным ценным бумагам	1,116	–
	146,065	**36,112**

3. Доходы по услугам и комиссиям

тыс. тенге	2024	2023
Брокерские услуги и номинальное держание	1,408,601	1,317,797
Услуги финансового консультанта	303,197	388,307
Услуги андеррайтера	68,507	211,147
	1,780,305	**1,917,251**

Группа оказывает все свои услуги по предварительно заключенным краткосрочным и долгосрочным договорам. Условия договоров варьируются в зависимости от предмета договора и могут быть с фиксированной ценой либо с оплатой стоимости понесенных сопутствующих расходов (в частности, брокерские услуги).

Реализация услуг Группы осуществляется в течение периода времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере того, как Группа их поставляет. Группа выставляет счета понесенных затрат на ежемесячной основе.

4. Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)

тыс. тенге	2024	2023
Доходы по купле-продаже ценных бумаг	65,732	5,475
Доходы от изменения стоимости ценных бумаг	3,405	–
Амортизацией дисконта по ценным бумагам	760	–
	69,897	**5,475**

5. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения

тыс. тенге	2024	2023
по операциям «РЕПО»	116,815	2,471
	116,815	2,471

6. Расходы по услугам и комиссии

тыс. тенге	2024	2023
Услуги фондовой биржи	1,587	193
Прочие профессиональные услуги	10,096	6,243
	11,683	6,436

7. Операционные расходы

тыс. тенге	2024	2023
Заработная плата	1,172,192	1,036,422
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	124,141	100,194
Информационные услуги и сопровождение программного обеспечения	79,129	57,222
Профессиональные услуги	70,350	104,736
Расходы по аренде и обслуживание основных средств	52,830	42,605
Командировочные и представительские расходы	34,553	2,800
Износ и амортизация	11,818	11,158
Услуги связи	5,876	6,589
Рекламные услуги и услуги по привлечению клиентов	2,258	5,540
Прочее	71,291	39,944
	1,624,438	1,407,210

8. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2024	2023
Доход до налогообложения	**236,223**	**521,199**
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	47,245	104,240
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(120,805)	(123,786)
Невычитаемые расходы	74,504	19,546
Расходы по подоходному налогу	**(944)**	**–**
Эффективная ставка подоходного налога	0.4%	0.0%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных активов:

тыс. тенге	2024	2023
Основные средства	988	599
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11,103	1,501
Резерв по неиспользованным отпускам	4,595	5,365
Налоги к уплате	1,455	9,045
Переносимые налоговые убытки	16,546	138,982
	34,687	155,492
Непризнанные налоговые активы	(34,687)	(155,492)
	–	–

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны ввиду недостаточной вероятности получения Группой будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов.

Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

9. Денежные средства

тыс. тенге	2024	2023
Денежные средства на текущих банковских счетах	9,651	86,168
Денежные средства в организациях, оказывающих услуги на рынке ценных бумаг	11,500	11,500
	21,151	**97,668**

10. Инвестиции

(а) Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка

тыс. тенге	2024	2023
Ценные бумаги казахстанской компании	691,898	691,898
Международные ценные бумаги	115,451	–
	807,349	**691,898**

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки включают долевые ценные бумаги казахстанской компании, котирующиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE») и государственные долговые ценные бумаги, выпущенные Казначейством США. В течение отчетного периода торги на KASE по данным ценным бумагам не проводились.

(б) Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают долевые ценные бумаги инфраструктурной финансовой организации в сумме 200 тыс. тенге (2023: 200 тыс. тенге).

11. Дебиторская задолженность

тыс. тенге	2024	2023
Требование клиенту, подлежащее к оплате	17,445	26,178
Задолженность сотрудников	2,851	12,848
Задолженность связанных сторон	-	33,534
	20,296	**72,560**

12. Начисленные комиссионные вознаграждения к получению

тыс. тенге	2024	2023
Комиссионные вознаграждения к получению	80,209	371,503
Задолженность связанных сторон	8,875	9,280
	89,084	380,783
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(55,513)	(7,507)
	33,571	**373,276**

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	7,507	7,039
Начислено	47,507	419
Курсовая разница	499	49
На 31 декабря	**55,513**	**7,507**

13. Дебиторская задолженность по операциям репо

На 31 декабря 2024 года между Компанией и АО «Казахстанская Фондовая Биржа» имелись незакрытые соглашения «обратного репо» на сумму 134,107 тыс. тенге (2023: 87,093 тыс. тенге). Предметом этих соглашений являлись ценные бумаги, входящие в корзину корпоративных ценных бумаг, доходность по корпоративным операциям составляла 14.8 % годовых (2023: 15.86%) и сроком закрытия репо в январе 2025 года (2023: в январе 2024 года).

14. Займы выданные

В 2024 году Группа предоставила заем связанной стороне в размере 330,500 тыс. тенге по номинальной процентной ставке 18.5% годовых. Сальдо выданных займов на 2024 год составило 397,458 тыс. тенге (2023: 63,157 тыс. тенге).

Остальные займы были предоставлены связанным сторонам на беспроцентной основе.

Движение займов

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	63,157	74,120
Предоставление займов	330,500	–
Начисление вознаграждения	3,350	–
Взаимозачет	451	(10,963)
На 31 декабря 2024	**397,458**	**63,157**

15. Основные средства

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	112,729	96,221
Поступление	10,367	20,752
Выбытие	(800)	(4,244)
На 31 декабря	122,296	112,729
Износ		
На 1 января	86,642	79,728
Начисление износа	11,818	11,158
Выбытие	(105)	(4,244)
На 31 декабря	98,355	86,642
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	**23,941**	**26,087**

16. Текущее налоговое требование

тыс. тенге	2024	2023
Предоплата по прочим налогам	10,140	13,225
	10,140	13,225
Резервы по обесценению авансов выданных	(10,125)	(10,125)
	15	**3,100**
Текущая часть	15	3,100

17. Прочие активы

тыс. тенге	2024	2023
Расходы будущих периодов	5,424	11,193
Авансы, выданные на приобретение товаров и услуг	6,068	5,527
	11,492	16,720
Резервы по обесценению авансов выданных	(232)	(175)

	11,260	16,545

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2024	2023
Задолженность перед поставщиками	133,884	23,764
Задолженность по комиссиям (депозитарий, кастодиан, биржа)	16,218	14,979
Задолженность по заработной плате	12,758	–
Задолженность связанным сторонам	8,800	3,000
	171,660	41,743

19. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2024	2023
Индивидуальный подоходный налог	7,622	46,670
Социальный налог	6,584	43,664
Пенсионные отчисления	5,823	11,155
Корпоративный подоходный налог	944	–
КПН у источника выплат	–	25,286
Прочие налоги	2,367	5,804
	23,340	132,579

20. Аренда

Группа арендует офисное помещение. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использованы как залоговое обеспечение.

Группа применяет упрощения практического характера и не признает активы в форме права пользования и арендные обязательства для договоров аренды активов с низкой стоимостью, или краткосрочной аренды сроком 12 месяцев и менее. Арендные платежи по данным договорам аренды отражаются в отчете доходах и расходах на равномерной основе в течение срока аренды (см. примечание 7).

21. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2024		2023	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan)»	100%	2,256,804	50%	1,128,402
Частная компания «ASP CAPITAL RK LIMITED»	0%	–	50%	1,128,402
	100%	2,256,804	100%	2,256,804

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 3,000,000 простых акций стоимостью 1,000 тенге каждая. По состоянию на 31 декабря 2024 года выпущенный акционерный капитал составил 2,451,604 акции (2023: 2,451,604 акции). Выпущенный акционерный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в реестре держателей ценных бумаг Компании значится АО «Лизинг групп» в рамках краткосрочной операции биржевого прямого репо, заключенного АО «Лизинг групп» в качестве клиента. Залогом выступили простые акции Компании.

(б) Доход на акцию

Базовый доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

	2024	2023
Чистый доход, тыс. тенге	235,279	521,199
Количество простых акций, штук	2,451,604	2,451,604

Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	**96**	**213**

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. Балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2024	2023
Активы	1,449,348	1,431,584
Нематериальные активы (в составе основных средств)	(3,564)	(4,148)
Обязательства	(220,631)	(344,980)
Чистые активы	1,225,153	1,082,456
Количество простых акций, штук	2,451,604	2,451,604
Балансовая стоимость акции, тенге	**500**	**442**

(г) Дивиденды

В 2024 году Компания начислила и выплатила дивиденды за 2023 год в размере 93,166 тыс. тенге, а также выплатила дивиденды начисленные за 3 квартала 2023 года в размере 168,572 тыс. тенге.

В 2023 году Компания начислила и выплатила дивиденды за 2022 год в размере 164,047 тыс. тенге, а также начислила дивиденды за 3 квартала 2023 года в размере 168,572 тыс. тенге, из которых 143,286 тыс. тенге отражены как дивиденды к уплате, а 25,286 тыс. тенге как обязательство по налогу у источника выплаты.

22. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Собственники.
- Компании под общим контролем.
- Прочие.21.Операции со связанными сторонами, продолжение

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 7) и составили 788,951 тыс. тенге (2023: 550,243 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Ключевые руководители	Собственники	Компании под общим контролем	Прочие	Итого
2024					
Задолженность связанных сторон	–	62,185	6,185	336,036	404,406
Задолженность связанным сторонам	–	(8,800)	–	–	(8,800)
Доходы по связанным сторонам	435	77,868	74	27,757	106,134
Расходы по связанным сторонам	(595)	(50,616)	–	(25,610)	(76,821)
2023					
Задолженность связанных сторон	4,343	4,872	51	–	9,266
Задолженность связанным сторонам	–	(75,150)	–	–	(75,150)
Доходы по связанным сторонам	3,497	54,897	146	–	58,540
Расходы по связанным сторонам	–	(30,552)	–	–	(30,552)

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

23. Информация о группе

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее нижеследующее дочернее предприятие:

	Основная деятельность	Страна регистрации	Владение % 2024	Владение % 2023
ТОО «Tengri Partners Financial Advisory (Kazakhstan)	Прочая вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения	Казахстан	100%	100%

24. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Группы последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2024		2023	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	525.11	469.31	454.56	456.31
Российский рубль	4.88	5.07	5.06	5.40

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

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

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- компьютеры и оргтехника 3-5 лет;
- мебель и прочее 5-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(г) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(д) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(е) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(ж) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

(з) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(и) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов») Группа оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Доход в виде комиссионных и сборов

Комиссионные признаются доходами в том периоде, в котором они получены, если только они не относятся к услугам, которые будут предоставлены в будущих периодах. Если это комиссионные за услуги, которые будут предоставлены в будущих периодах, они отсрочиваются и признаются в отчете о доходах и расходах как услуги, оказываемые в течение срока договора. Комиссионные за выдачу и прочие разовые комиссии также отсрочиваются и признаются в течение периода договора.

Процентные доходы и расходы

Процентный доход признается в отчете о доходах и расходах по мере начисления, принимая во внимание реальную доходность актива или применимую плавающую ставку. Процентный доход также включает амортизацию премии или дисконта.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Реализованные доходы и убытки, учтенные в отчете о доходах и расходах

Реализованные доходы и убытки от реализации основных средств рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от продажи и первоначальной или амортизированной стоимостью. Реализованные доходы и расходы признаются в отчете о доходах и расходах тогда, когда осуществлена сделка продажи

(к) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(м) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при

приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

25. События после отчетного периода

Смена Председателя Правления

На Заседании Совета Директоров Компании, проведенного 30 января 2025 года, было принято решение о избрании Есембаева Нурлана Сериковича Председателем Правления Компании с 31 января 2025 года. Ранее он занимал должность исполняющего обязанности Председателя Правления Компании с 9 декабря 2024 года, после досрочного прекращения полномочий Председателя Правления Компании Касымбековой Айгерим Даутовной.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы и подписана от его имени:

Нурлан Есембаев
Председатель Правления
АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

Айгуль Татыбаева
Главный бухгалтер
АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»