

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«UD Capital»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

и Отчет независимых аудиторов

г. Алматы, 2023 год

АО «UD Capital»:

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	4 -6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11 – 31
Информация об активах, принятых в управление	32 - 53

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 06 февраля 2023 года.

От имени Правления АО «UD Capital»:

Елешев Е.С.
Председатель правления

М.П.



Старикова-Тлеухан М.В.
Главный бухгалтер

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті

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



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»

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

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



«Утверждаю»

Искендинова Б.К.

к.э.н., доцент, директор

ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000411 от 06.07.1998г.

Акционеру АО «UD Capital»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «UD Capital» (далее именуемое – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «UD Capital» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности Общества. Информация об активах, принятых в доверительное управление, отраженная на стр. 32 – 53, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 41 от 28 января 2016 г. (с изменениями и дополнениями).

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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



Искендинова Г.К.

06 февраля 2023 года,
г. Алматы

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 года

	Примечания	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Активы		
Денежные средства	5	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	6	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	239 933
Комиссионные доходы к получению	8	19 718
Прочие краткосрочные активы	9	10 321
Отложенные налоговые активы	10	481
Основные средства	11	11 347
Нематериальные активы	12	5 321
Итого активы		1 314 038
Обязательства		
Кредиторская задолженность	13	8 504
Прочие краткосрочные обязательства	14	23 441
Итого обязательства		31 945
Капитал		
Акционерный капитал	15	1 225 200
Нераспределенная прибыль		56 893
Итого капитал		1 282 093
Итого обязательства и капитал		1 314 038

Елешев Е.С.
Председатель правления

М.П.



Старикова-Тлеухан М.В.
Главный бухгалтер


Примечания на стр. 11-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Примечание	(тыс. тенге) 2022 год
Комиссионный доход/(расход), нетто	16	77 051
Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	17	162 803
Чистый доход/(расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	18	5 509
Доходы по дивидендам		1
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто		2
Инвестиционный доход		245 366
Прочие доходы/(расходы), нетто		1
Операционные расходы	19	(175 039)
Прибыль до налогообложения		70 328
Расходы по налогу на прибыль	20	(13 435)
Прибыль за период		56 893
Прочий совокупный доход за год		-
Всего совокупный доход за год		56 893
Прибыль за год на акцию (тенге):	21	50,59


Елешев Е.С.
Председатель правления




Старикова-Тлеухан М.В.
Главный бухгалтер

М.П.

Примечания на стр. 11-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



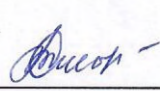
АО «UD Capital»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Акционерный капитал	Накопленная прибыль	(тыс.тенге) Всего
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	-	-
Выпуск акций	1 225 200		1 225 200
Совокупный доход за год	-	56 893	56 893
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 225 200	56 893	1 282 093


Елешев Е.С.
Председатель правления

М.П.


Старикова-Глеухан М.В.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(косвенный метод)

	(тыс. тенге)
Чистая прибыль до налогообложения	70 328
Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:	2 262
Амортизационные отчисления и износ	2 261
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам работников	5 422
Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(5 509)
Чистый (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты	(2)
Прочие корректировки на неденежные статьи	90
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	72 590
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	(1 295 019)
(Увеличение) уменьшение операций обратное РЕПО	(1 025 047)
(Увеличение) уменьшение комиссионных доходов к получению	(19 718)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(239 933)
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(10 321)
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	18 036
Увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности	8 504
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	9 532
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(1 204 393)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(6)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	(1 204 399)
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью	
Реализация/ (приобретение) основных средств и нематериальных активов	(18 929)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(18 929)
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью	
Выпуск акций	1 225 200
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	1 225 200
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный период	1 872
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(2)
Остаток денежных средств на начало периода	-
Остаток денежных средств на конец периода	1 870

Елешев Е.С.
Председатель правления
М.П.

Старикова-Глеухан М.В.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

1. Общая часть

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

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

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

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

Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционным портфелем, совмещенную с брокерской и дилерской деятельностью на основании лицензии № 3.2.248/20 от 07 апреля 2022 года, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

Фактическая численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 18 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Отчетным периодом для Общества является календарный год.

Элементы финансовой отчетности оцениваются, и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан, в тысячах тенге. Операции в иных валютах считаются операциями в иностранной валюте.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая с достаточной точностью и в любое время способна правильно отразить финансовое положение Общества.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

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

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

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

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

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства

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

Активы по операциям «Обратное РЕПО»

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

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

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

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

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости в соответствии или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Основные средства

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

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

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли и убытка по мере их возникновения. После первоначального признания, основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

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

	Срок полезной службы (лет)
Канцелярские машины и компьютеры	3
Прочее	5-7

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

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

Нематериальные активы

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

	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	5 – 6

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату составления финансовой отчетности Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости нефинансовых активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости

возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения при этом, признается в качестве расхода.

Аренда

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

Общество в качестве арендатора по краткосрочной аренде

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

Налогообложение

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

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и стоимостью, используемых в налоговых целях. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

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

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Признание доходов и расходов

Комиссионные доходы

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

Комиссионные, полученные от оказания услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской деятельности, управления активами и консультационных услуг.

Брокерские услуги

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

Услуги за управление инвестиционным портфелем

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

Консультационные услуги

Выручка от оказания консультационных услуг признается в определенный момент времени, так как контроль за выполненной услугой передается тогда, когда услуга оказана.

Признание процентных доходов и расходов

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Прибыль на акцию

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

Переоценка иностранной валюты

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

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

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

Тенге/1 доллар США

31 декабря 2022 года
462,65

События после отчетной даты

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие поправки к действующим стандартам действительны для отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, так как в отчетном периоде не было приобретения бизнеса.

- **Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, так как Общество не имеет производственных основных средств;

- **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность в связи с отсутствием договоров, по которым Общество не выполнило свои обязанности на начало отчетного периода (дата начального применения поправок);

- **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, так как Общество не является организацией, впервые применяющей МСФО;

- **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, поскольку в течение отчетного периода не было модификации финансовых обязательств Общества;

- **Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости,**

Поправка не применима для Общества.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты и поправки к действующим стандартам, если применимо, с даты их вступления в силу.

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**, вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**, вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»**, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»**, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

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

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных

факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

5. Денежные средства

	(тыс. тенге)
	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	85
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	1 513
Денежные средства на счетах в АО «Казахстанская фондовая биржа»	272
	1 870

6. Активы по операциям «Обратное РЕПО»

Эмитент	ISIN	31 декабря 2022 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007318	24 017	21 935
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007300	11 016	10 104
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РК	KZKD00001152	38 021	36 283
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007318	54 038	49 352
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007334	59 033	54 192
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007128	15 014	14 945
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00006955	24 020	23 370
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РК	KZKD00001103	50 065	45 740
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007326	53 034	48 813
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00006906	12 018	11 773
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007136	24 019	23 745
АО «Евразийский банк развития»	KZ2D00008083	15 009	14 589
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007516	21 012	19 978
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007573	21 013	19 973
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РК	KZ000A1A1S55	603 718	585 898
		1 025 047	980 690

На 31 декабря 2022 года Общество заключило операции «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже, закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2023 года.

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги	239 933
	239 933

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

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

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

8. Комиссионные доходы к получению

	31 декабря 2022 года
Комиссия за брокерское обслуживание	12 203
Услуги представителя держателей облигаций	421
Услуги управления активами	7 094
	19 718

9. Прочие краткосрочные активы

	(тыс.тенге)
	31 декабря 2022 года
Прочие нефинансовые активы:	
Предоплата за услуги	2 142
Товарно-материальные запасы	81
Предоплата за страхование, подписку и др.	8 098
	10 321

10. Отложенные налоговые активы

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

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

11. Основные средства

	Компьютеры и передаточные устройства	Прочие	(тыс.тенге) Всего
Первоначальная стоимость			
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	-	-	-
Поступление	8 200	4 798	12 998
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	8 200	4 798	12 998
Амортизация			
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	-	-	-
Амортизация за период	(1 247)	(404)	(1 651)
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	(1 247)	(404)	(1 651)
Остаточная стоимость			
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	6 953	4 394	11 347

12. Нематериальные активы

	(тыс.тенге)
	31 декабря 2022 года
Программное обеспечение	
<i>Первоначальная стоимость</i>	
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	-
Поступление	5 931
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	5 931
Амортизация	
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	-
Амортизация за период	(610)
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	(610)
Остаточная стоимость	5 321

13. Кредиторская задолженность

	(тыс.тенге)
	31 декабря 2022 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 133
Комиссионные расходы к оплате	7 371
	8 504

14. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс.тенге)
	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность по оплате труда	125
Резерв по неиспользованным отпускам работников	5 422
	5 547
Обязательства по налогам и прочим платежам	
Корпоративный подоходный налог	13 909
Индивидуальный подоходный налог	1 141
Социальный налог	868
Обязательные платежи	1 976
	17 894
	23 441

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

	(тыс.тенге)
	2022 год
Сальдо на 1 января	-
Начислено	5 422
Сальдо на 31 декабря	5 422

15. Акционерный капитал

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

В январе 2022 года Общество выпустило 1 225 200 акций на общую сумму 1 225 200 тыс. тенге. По состоянию на указанную дату единственным акционером Общества является Усеров Даулет Ералыевич.

16. Комиссионный доход/расход, нетто

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

	(тыс. тенге)
Комиссионные доходы	2022 год
Комиссии за брокерские услуги	16 323
Комиссии за управление инвестиционными портфелями ценных бумаг и прочие услуги по управлению активами	46 676
Доходы за услуги представителя держателя облигаций	10 053
Консультационные услуги	6 500
Доходы от возмещения услуг	15 905
	95 457
Комиссионные расходы	
Услуги фондовой биржи	(15 377)
Услуги банка - кастодиана	(1 026)
Услуги центрального депозитария	(1 042)
Прочие	(961)
	(18 406)
Итого:	77 051

Комиссионные доходы по договорам с покупателями оцениваются на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Общество признает выручку по мере перехода контроля над услугой покупателю. Общество признает дебиторскую задолженность по договорам с покупателями, когда права Общества за получение возмещения за работу, которая была выполнена, становятся безусловными.

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

	(тыс. тенге)
	2022 год
Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	162 803
	162 803
	(тыс. тенге)
	2022 год
<i>Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают:</i>	
Вознаграждение по операциям «Обратное РЕПО»	152 970
Купонное вознаграждение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	9 833
	162 803

18. Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто

	(тыс.тенге)
	2022 год
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	5 381
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	128
	5 509

19. Операционные расходы

	(тыс.тенге)
	2022 год
Расходы по оплате труда	106 569
Налоги по заработной плате	11 073
Резерв по неиспользованным отпускам работников	5 422
Профессиональные услуги	27 760
Аренда	14 600
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	276
Износ и амортизация	2 261
Услуги связи	97
Коммунальные услуги	540
Материальные затраты	1 118
Страхование	24
Почтовые услуги	242
Прочие	5 057
	175 039

20. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлен следующим образом:

	(тыс. тенге)
	2022 год
Текущий подоходный налог	(13 909)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	(7)
Отложенный налог	481
Итого расходы по подоходному налогу	(13 435)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях

составления финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан, действующая ставка подоходного налога равна 20%.

Сверка действующей налоговой ставки

	(тыс. тенге)
	2022 год
Чистая прибыль до налогообложения	70 328
Установленная ставка подоходного налога	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(14 066)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	(7)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	638
Итого расходы по подоходному налогу	(13 435)

21. Прибыль на акцию

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

	(тыс.тенге)
	2022 год
Чистая прибыль	56 893
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 124 499
Прибыль на одну акцию (тенге)	50,59

22. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты.

Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

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

Брокерская деятельность

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

Фидуциарная деятельность

Общество предоставляет услуги по управлению активами акционерных и паевых инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2022 года под управлением Общества находилось 9 фондов, в т. 6 акционерных обществ и 3 паевых фондов. Справедливая стоимость чистых активов акционерного фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 119 780 648 тыс. тенге.

Справедливая стоимость чистых активов паевого фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 2 236 802 тыс. тенге.

23. Операции со связанными сторонами

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

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

В течение 2022 года операции со связанными сторонами не производились.

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, полученный членами Совета Директоров и Правления, включенных в статью «Расходы по оплате труда» (*Примечание 19*), представлен следующим образом:

	(тыс.тенге)
	2022 год
Заработная плата и премии	62 716
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	39 521

24. Политика по управлению рисками

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

Основными рисками присущими деятельности Общества являются риски, связанные с ликвидностью, кредитные риски, риски изменения ставок вознаграждения и обменных курсов валют, которые возникают

у Общества за отчетный период. Ниже приведены описания политики Общества в отношении управления данными рисками.

Структура управления рисками

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

Правление

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

Управление рисками

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

Контроль рисков

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

Внутренний аудит

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

Кредитный риск

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

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

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
(тыс.тенге)			
На 31 декабря 2022 года			
Денежные средства	1 870	-	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	1 025 047	-	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	239 933	-	239 933
Комиссионные доходы к получению	19 718	-	19 718
	1 286 568	-	1 286 568

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

	(тыс. тенге)		
	Тенге	USD	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	1 758	112	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	1 025 047	-	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	239 933	-	239 933
Комиссионные доходы к получению	19 718	-	19 718
Итого финансовые активы	1 286 456	112	1 286 568
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность	(8 504)	-	(8 504)
Итого финансовые обязательства	(8 504)	-	(8 504)
Нетто позиция	1 277 952	112	1 278 064

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

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

(тыс.тенге)

	31 декабря 2022 года	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США (USD)	+20%	22
	-20%	(22)

Риск изменения ставок вознаграждения

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

Прочие ценовые риски

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

Операционный риск

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

25. Информация о справедливой стоимости финансовых активов

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Общества. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы		
Денежные средства	1 870	1 870
Активы по соглашениям обратного РЕПО	1 025 047	980 690
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	239 933	239 933
Комиссионные доходы к получению	19 718	19 718
Итого финансовые активы	1 286 568	1 242 211
Финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	(8 504)	(8 504)
Итого финансовые обязательства	(8 504)	(8 504)
Нетто позиция	1 278 064	1 233 707

26. Анализ сроков погашения активов и обязательств

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

	2022 год		Итого
	В течение одного года	Более одного года	
АКТИВЫ			
Денежные средства	1 870	-	1 870
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	1 025 047	-	1 025 047
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	239 933	239 933
Комиссионные доходы к получению	19 718	-	19 718
Прочие краткосрочные активы	10 321	-	10 321
Отложенные налоговые активы	-	481	481
Основные средства	-	11 347	11 347
Нематериальные активы	-	5 321	5 321
Итого активов	1 056 956	257 082	1 314 038
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	8 504	-	8 504
Прочие краткосрочные обязательства	23 441	-	23 441
Итого обязательств	31 945	-	31 945
Нетто позиция	1 025 011	257 082	1 282 093

27. События после отчетной даты

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортер для Казахстана с долей почти 42,1 % от всего импорта.

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка РК (далее «НБРК») сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. НБРК предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, НБРК в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий внутренних участников и динамики на мировых рынках. 13 января 2023 года НБРК принял внеочередное решение о сохранении базовой ставки на уровне 16,75%, повышение базовой ставки было в октябре 2022 года с 16% до 16,75%.

Поскольку антироссийские санкции еще действуют и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их воздействия на бизнес Общества. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых активов.

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

28. Достаточность капитала

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

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

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

Согласно требованиям НБРК, коэффициент достаточности капитала для брокерских и (или) дилерских компаний должен быть на уровне не менее 1. Коэффициент ликвидности с 01 января 2022 года должен быть не менее 1,4.

На 31 декабря 2022 года коэффициент достаточности капитала превышал нормативный уровень.

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

	(тыс. тенге)
	31 декабря 2022 года
Ликвидные активы	1 053 635
Обязательства	31 945
Чистые ликвидные активы	32,98
Минимальный размер собственного капитала по требованиям НБРК	339 175
Коэффициент достаточности собственного капитала	3,012

29. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 06 февраля 2023 года.

Информация об активах, принятых в управление

Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями следующих фондов (далее – «фонды»):

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

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями закона об инвестиционных фондах и его инвестиционной декларацией, денег, внесенных акционерами данного общества в оплату его акций, а также активов, полученных в результате такого инвестирования.

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

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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

Ведение учета и составление отчетности в отношении активов инвестиционных фондов и операций с ними

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

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

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

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

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

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

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционных фондов по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондами и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фондов, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фондов, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фондов не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

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

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

Управляющей компанией разработаны и утверждены Решением Совета Директоров внутренние

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

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

В соответствии с нормами действующего законодательства Республики Казахстан, управляющая компания в отношении управляемых ею инвестиционных фондов, не вправе:

- *продавать (передать) принадлежащие ей активы в состав активов инвестиционного фонда, за исключением сделок, заключенных в торговой системе фондовой биржи методом открытых торгов* (подпункт 4) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных и венчурных фондах»).

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фондов не должно быть:

- акций или паев, выпущенных инвестиционными фондами, находящимися в управлении управляющей компании данного инвестиционного фонда;
- активов, выпущенных (предоставленных) управляющей компанией данного инвестиционного фонда;
- акций или долей участия в уставных капиталах некоммерческих организаций;
- финансовых инструментов одного вида (выпуска) одного юридического лица в размере, превышающем пятнадцать процентов от общего количества размещенных финансовых инструментов данного вида (выпуска), за исключением государственных ценных бумаг и агентских облигаций финансовых агентств Республики Казахстан.

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

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

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

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

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

АО «UD Capital», как управляющая компания по договору доверительного управления, принимает от инвесторов деньги в управление и в последующем инвестирует их в активы по утвержденным Правилам

инвестирования для целей получения доходов и снижения рисков, возникающих при рисковом инвестировании.

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

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

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

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

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

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

Целью инвестиционной политики управляющей компании является увеличение стоимости активов Фонда в результате инвестиционной деятельности, осуществляемой путем вложения активов Фонда в земельные участки, здания, сооружения, строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества, проектно-сметную документацию, права землепользования и недропользования, финансовые инструменты и иное имущество в рамках Правил Фонда и действующего законодательства Республики Казахстан.

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

- получать информацию о деятельности Фонда в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- осуществлять контроль за деятельностью управляющей компании;
- требовать созыва Общего собрания акционеров в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- приобретать и отчуждать принадлежащие ему акции Фонда на условиях и в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение денег, полученных от реализации активов Фонда;
- на получение дивидендов по акциям в порядке и случаях, установленных Правилами Фонда;
- на участие в Общем собрании акционеров Фонда в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение информации от управляющей компании о составе и стоимости чистых активов Фонда, а также о стоимости акций Фонда, в соответствии с Правилами Фонда и требованиями законодательства Республики Казахстан;
- иные права в соответствии с Правилами Фонда и действующим законодательством Республики Казахстан.

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Car City (Кар Сити)»

АО «АИФН «Car City (Кар Сити)» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Управлением юстиции Ауэзовского района Департаментом юстиции города Алматы, справка о государственной регистрации юридического лица от 21.06.2018 г.

Согласно договору доверительного управления, активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № 02 от 01.07.2022 г., управляющей компанией АО «АИФН «Car City (Кар Сити)» является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «БанкЦентрКредит» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Car City (Кар Сити)»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	143
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	66 872
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-
Дебиторская задолженность	172 382
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	6 216 479
в том числе:	
земельные участки	836 671
здания и сооружения	5 379 808
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
Прочие основные средства	-
Прочие активы	-
Итого активы	6 455 876
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	-
Займы полученные	2 499 598
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	162 829
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	-
Итого обязательства	2 662 427
Итого чистые активы инвестиционного фонда	3 793 449

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Сar City (Кар Сити)»
за 2022 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	3 336 220
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	5 348
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	179 145
в том числе:	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	10 584
прочие доходы (расходы) от переоценки	168 561
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	785 000
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	-
Итого доходов	4 305 713
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	160 039
Изъятие активов клиента	130 753
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	12 202
в том числе	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	12 202
прочие расходы от переоценки	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Комиссионные расходы	9 658
в том числе:	-
управляющему инвестиционным портфелем	5 548
брокеру - дилеру	-
кастодиану и регистратору	1 649
прочим лицам	2 461
Прочие расходы	199 612
Итого расходов	512 264
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	3 793 449
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	3 793 449

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)»

АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)» перерегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Управлением юстиции Бостандыкского района Департаментом юстиции города Алматы, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 13.12.2017 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № б/н от 27.04.2022 г., управляющей компанией АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)» является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «Народный сберегательный банк Казахстана» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	361 056
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	-
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	1 810 272
Дебиторская задолженность	591 024
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	128 430 418
в том числе:	
земельные участки	9 305 202
здания и сооружения	119 125 216
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
Прочие основные средства	-
Прочие активы	-
Итого активы	131 192 770
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	11 099 129
Займы полученные	4 077 332
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	9 577 638
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	2 002 617
Итого обязательства	26 756 716
Итого чистые активы инвестиционного фонда	104 436 054

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	105 657 490
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	227 465
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	-
в том числе:	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	14 355 661
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	-
Итого доходов	120 240 616
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	9 499 888
Изъятие активов клиента	1 969 201
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	-
в том числе	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие расходы от переоценки	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Комиссионные расходы	96 974
в том числе:	
управляющему инвестиционным портфелем	19 839
брокеру - дилеру	2 035
кастодиану и регистратору	19 908
прочим лицам	55 192
Прочие расходы	4 238 499
Итого расходов	15 804 562
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	104 436 054
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	104 436 054

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «ЦУМ»

АО «АИФН «ЦУМ» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Отделом регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Карагандинской области, справка о государственной регистрации юридического лица от 12.02.2020 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № б/н от 25.05.2022 г., управляющей компанией АО «АИФН «ЦУМ» является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «Евразийский Банк» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «ЦУМ»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	4 012
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	-
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	334 753
Дебиторская задолженность	561 900
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	5 578 032
в том числе:	
земельные участки	1 171 815
здания и сооружения	4 175 037
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
прочие основные средства	231 180
Прочие активы	4 528
Итого активы	6 483 225
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	250 000
Займы полученные	-
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	288 624
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	-
Итого обязательства	538 624
Итого чистые активы инвестиционного фонда	5 944 601

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «ЦУМ»
за 2022 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	5 629 308
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	750
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	223 515
в том числе:	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	223 515
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 016 000
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	-
Итого доходов	7 869 573
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	1 750 000
Изъятие активов клиента	73 421
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	59 228
в том числе	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие расходы от переоценки	59 228
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Комиссионные расходы	11 010
в том числе:	-
управляющему инвестиционным портфелем	7 000
брокеру - дилеру	-
кастодиану и регистратору	1 625
прочим лицам	2 385
Прочие расходы	31 313
Итого расходов	1 924 972
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	5 944 601
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	5 944 601

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Альба»

АО «АИФН «Альба» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Департаментом юстиции города Алматы, справка о государственной регистрации юридического лица от 24.03.2014 г.

Согласно договору доверительного управления, активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № б/н от 19.05.2022 г., управляющей компанией АО «АИФН «Альба» является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «Народный Банк Казахстана» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «Альба»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	378
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	-
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-
Дебиторская задолженность	3 658
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	608 118
в том числе:	
земельные участки	237 169
здания и сооружения	370 949
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
Прочие основные средства	-
Прочие активы	-
Итого активы	612 154
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	2 568
Займы полученные	-
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	2 422
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	-
Итого обязательства	4 990
Итого чистые активы инвестиционного фонда	607 164

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «Альба»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	630 788
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	20 165
в том числе:	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	20 165
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	42 856
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	4 311
Итого доходов	698 120
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	82 085
Изъятие активов клиента	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	-
в том числе	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие расходы от переоценки	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Комиссионные расходы	3 666
в том числе:	-
управляющему инвестиционным портфелем	1 755
брокеру – дилеру	-
кастодиану и регистратору	629
прочим лицам	1 282
Прочие расходы	5 205
Итого расходов	90 956
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	607 164
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	607 164

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Сайхан»

АО «АИФН «Сайхан» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Департаментом юстиции города Алматы, справка о государственной регистрации юридического лица от 24.03.2014 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № б/н от 19.05.2022 г., управляющей компанией АО «АИФН «Сайхан» является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «Народный Банк Казахстана» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «Сайхан»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	407
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	-
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-
Дебиторская задолженность	32
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	747 948
в том числе:	
земельные участки	144 733
здания и сооружения	600 730
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
прочие основные средства	2 485
Прочие активы	-
Итого активы	748 387
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	-
Займы полученные	-
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	3 549
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	-
Итого обязательства	3 549
Итого чистые активы инвестиционного фонда	744 838

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «Сайхан»
за 2022 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	757 689
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	30 759
в том числе:	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	30 759
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	87 857
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	1 185
Итого доходов	877 490
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	109 395
Изъятие активов клиента	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	-
в том числе	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие расходы от переоценки	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Комиссионные расходы	3 492
в том числе:	-
управляющему инвестиционным портфелем	1 755
брокеру – дилеру	-
кастодиану и регистратору	629
прочим лицам	1 108
Прочие расходы	19 765
Итого расходов	132 652
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	744 838
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	744 838

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Жайык Инвест Девелопмент»

АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент» перерегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Департаментом юстиции города Алматы, справка о перерегистрации 070440002449 от 24.10.2016г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости №01 от 09.06.2022г., управляющей компанией АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент» является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «Евразийский банк» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»

Инвестиционный фонд АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент»

по состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	578 468
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	2 116
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	71 983
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-
Дебиторская задолженность	208 460
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	3 552 046
в том числе:	
земельные участки	198 706
здания и сооружения	3 353 340
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
Прочие основные средства	-
Прочие активы	-
Итого активы	4 413 073
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	90 000
Займы полученные	-
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	68 531
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	-
Итого обязательства	158 531
Итого чистые активы инвестиционного фонда	4 254 542

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Жайық Инвест Девелопмент»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	4 023 516
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	2 015
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	200 279
в том числе:	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	183 944
прочие доходы (расходы) от переоценки	16 335
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	4 393
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 322 070
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	-
Итого доходов	5 552 273
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	1 030 000
Изъятие активов клиента	48 188
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	188 805
в том числе	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	154 405
прочие расходы от переоценки	34 400
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	1 001
Комиссионные расходы	4 329
в том числе:	-
управляющему инвестиционным портфелем	3 015
брокеру - дилеру	-
кастодиану и регистратору	1 006
прочим лицам	308
Прочие расходы	25 408
Итого расходов	1 297 731
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	4 254 542
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	4 254 542

Закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Mizar»

ЗПИФРИ «Mizar» получен по акту-приема передачи активов 19 мая 2022 году на основании решения единственного держателя паев фонда №б/н от 12 апреля 2022 года.

Согласно правилам ЗПИФРИ «Mizar» управляющей компанией Фонда является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «Евразийский банк» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Mizar»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9 418
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	-
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	2 187 227
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-
Дебиторская задолженность	-
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	-
в том числе:	
земельные участки	-
здания и сооружения	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
Прочие основные средства	-
Прочие активы	-
Итого активы	2 196 645
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	-
Займы полученные	-
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	1 279
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	-
Итого обязательства	1 279
Итого чистые активы инвестиционного фонда	2 195 366

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Mizar»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	4 308 307
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	10 837
в том числе:	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	10 837
прочие доходы (расходы) от переоценки	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	-
Итого доходов	4 319 144
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-
Изъятие активов клиента	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	2 112 424
в том числе	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	8 592
прочие расходы от переоценки	2 103 832
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	23
Комиссионные расходы	11 331
в том числе:	-
управляющему инвестиционным портфелем	7 419
брокеру - дилеру	-
кастодиану и регистратору	2 980
прочим лицам	932
Прочие расходы	-
Итого расходов	2 123 778
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	2 195 366
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	2 195 366

Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Progress»

Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Progress» создан 14 ноября 2022 года на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «UD Capital» (Протокол заседания Совета Директоров за №18-10/01 от 18.10.2022г.)

Согласно правилам ИПИФ «UDC Progress» управляющей компанией Фонда является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «Евразийский банк» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Progress»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

Наименование статьи	(в тыс. тенге)
	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	18 506
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	-
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-
Дебиторская задолженность	-
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	-
в том числе:	
земельные участки	-
здания и сооружения	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
Прочие основные средства	-
Прочие активы	-
Итого активы	18 506
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	-
Займы полученные	-
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	100
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	-
Итого обязательства	100
Итого чистые активы инвестиционного фонда	18 406

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Progress»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	18 737
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	414
в том числе:	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	414
прочие доходы (расходы) от переоценки	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	-
Итого доходов	19 151
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-
Изъятие активов клиента	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	646
в том числе	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие расходы от переоценки	646
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Комиссионные расходы	99
в том числе:	
управляющему инвестиционным портфелем	7
брокеру - дилеру	-
кастодиану и регистратору	80
прочим лицам	12
Прочие расходы	-
Итого расходов	745
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	18 406
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	18 406

Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Safe+»

Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Safe+» создан 14 ноября 2022 года на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «UD Capital» (Протокол заседания Совета Директоров за №18-10/01 от 18.10.2022г.)

Согласно правилам ИПИФ «UDC Safe+» управляющей компанией Фонда является АО «UD Capital».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «UD Capital» и кастодиана АО «Евразийский банк» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Safe+»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	23 132
Аффинированные драгоценные металлы	-
Вклады в банках	-
Ценные бумаги, в том числе:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочие ценные бумаги	-
депозитарные расписки	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-
Дебиторская задолженность	-
Производные финансовые инструменты	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	-
в том числе:	
земельные участки	-
здания и сооружения	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-
Прочие основные средства	-
Прочие активы	-
Итого активы	23 132
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-
Дивиденды к выплате	-
Займы полученные	-
Производные финансовые инструменты	-
Кредиторская задолженность	102
Обязательства по операциям «РЕПО»	-
Прочие обязательства	-
Итого обязательства	102
Итого чистые активы инвестиционного фонда	23 030

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «UD Capital»
Интервальный паевый инвестиционный фонд «UDC Safe+»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-
Поступления активов клиента	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	23 421
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-
в том числе по:	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-
ценные бумаги иностранных государств	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-
прочим ценным бумагам	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Доходы от переоценки	519
в том числе:	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	519
прочие доходы (расходы) от переоценки	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-
Прочие доходы	-
Итого доходов	23 940
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-
Изъятие активов клиента	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-
Расходы от переоценки	807
в том числе	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-
от переоценки иностранной валюты	-
прочие расходы от переоценки	807
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-
Комиссионные расходы	103
в том числе:	-
управляющему инвестиционным портфелем	10
брокеру - дилеру	-
кастодиану и регистратору	80
прочим лицам	13
Прочие расходы	-
Итого расходов	910
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	23 030
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	23 030