

**ЧАСТНАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
ATLAS PRIME FUND OЕIC LIMITED**

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
с отчетом независимого аудитора

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Отчет независимого аудитора

Отчет о прибылях и убытках 1

Отчет о финансовом положении 2

Отчет об изменениях в капитале 3

Отчет о движении денежных средств 4

Примечания к финансовой отчетности 5

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Нижеследующее заявление, которое следует рассматривать вместе с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения обязанностей аудиторов в отношении финансовой отчетности Частной инвестиционной компании Atlas Prime Fund OEIC Limited (далее - "Компания").

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор соответствующих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соответствие МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовка финансовой отчетности на основе допущения о том, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение является ошибочным.

Руководство также несет ответственность за:

- разработка, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент времени подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие в пределах своей компетенции мер по защите активов Компании;
- обнаружение и предотвращение мошенничества и других злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством компании 31 марта 2025 года и подписана от его имени:



Тимирлан Гумбатов
Директор

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству ЧИК Atlas Prime Fund OEIC Limited

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Частной инвестиционной компании Atlas Prime Fund OEIC Limited (далее - "Компания"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое изложение основных принципов учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту 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 аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего отчета. Мы независимы от Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс CIESA), и мы выполнили другие этические обязательства в соответствии с Кодексом CIESA. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 Компании продолжать непрерывную деятельность, за раскрытие, по мере необходимости, информации, связанной с непрерывностью деятельности, и за подготовку отчетности, основанной на допущении непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него нет другой реальной альтернативы, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Обязанности аудитора

Наша цель - получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, допущенных вследствие мошенничества или ошибки, и выпустить аудиторский отчет, содержащий наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенные искажения, если таковые имеются. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибки и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, основанные на данной финансовой отчетности.

Мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита в рамках проверки, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита. Кроме того, мы делаем следующее:

- мы выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; мы разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; мы получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для того, чтобы служить основанием для нашего мнения. Риск необнаружения существенных искажений в результате мошенничества выше, чем риск необнаружения существенных искажений в результате ошибки, поскольку мошенничество может включать сговор, подлог, намеренное упущение, искажение информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, имеющего отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- мы оцениваем правильность используемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующих раскрытий, сделанных руководством;
- мы приходим к выводу, что руководство правомерно применяет допущение о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делает вывод о наличии существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут привести к значительным сомнениям в способности компании продолжать свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации нецелесообразно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты составления нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывную деятельность;
- мы оцениваем представление финансовой отчетности в целом, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также то, отражает ли финансовая отчетность основные операции и события таким образом, что обеспечивается ее достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе, информацию о планируемом объеме и сроках проведения аудита, существенные замечания по результатам аудита, а также существенные недостатки системы внутреннего контроля, выявленные нами в ходе аудита.



Шынгысбек Сартаяв
Генеральный директор
ЧК «Russell Bedford A+ Partners» Ltd.

Лицензия на осуществление
вспомогательных услуг
№AFSA-A-LA-2020-0024,
выдана AFSA, регулирующим органом AIFC 1
Июля 2020



Шынгысбек Сартаяв
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора No. МФ-0000297
от 9 ноября 2015 года.

31 Марта 2025

Астана, Республика Казахстан



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах долларов США)

	Прим.	2024	2023
Чистая прибыль/(убыток) от финансовых операций	7	1 617	(33)
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, нетто		333	-
Комиссионные расходы	8	(73)	(4)
Административные расходы	9	(412)	(4)
Курсовая разница, нетто		1 406	-
Прочие доходы/(расходы) нетто		(10)	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 861	(41)
Расходы по КПН		-	-
Прибыль/(убыток) за год		2 861	(41)

Отчет о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством компании 31 марта 2025 года и подписана от его имени:



Тимирлан Гумба́тов
 Директор



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2024 года
(в тысячах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Активы			
Краткосрочные активы			
Краткосрочные финансовые активы	10	17 669	578
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 062	-
Прочие краткосрочные активы		-	2
Итого краткосрочные активы		18 731	580
Итого активов		18 731	580
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	0,1	0,1
Взносы и Паи	12	17 283	575
Резерв по переоценке справедливой стоимости акций		-	25
Резерв по конвертации в валюту представления		(1 586)	-
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		2 860	(26)
Итого капитал		18 557	574
Краткосрочные обязательства			
Текущие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	-	2
Кредиторская задолженность	14	174	3
Прочие краткосрочные обязательства		-	1
Итого краткосрочные обязательства		174	6
Итого капитал и обязательства		18 731	580

Отчет о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


 Тимирлан Гумбагов
 Директор



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах долларов США)

	Уставный капитал	Вклады и паи	Резерв по переоценке СС	Резерв по конвертации	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого капитал
Вклады в паи	-	1 000	-	-	-	1 000
Выкуп паев	-	(385)	-	-	-	(385)
Прибыль/(Убыток за год)	-	-	-	-	(41)	(41)
Разница в стоимости при выкупе	-	(15)	-	-	15	-
Разница в стоимости пая при переоценке	-	(25)	25	-	-	-
На 31.12.2023	-	575	25	-	(26)	574
Вклады в паи	-	16 862	-	(1 269)	-	15 593
Выкуп паев	-	(154)	-	-	-	(154)
Прибыль/(Убыток за год)	-	-	-	(317)	2 861	2 544
Прочие операции	-	-	(25)	-	25	-
На 31.12.2024	-	17 283	-	(1 586)	2 860	18 557

Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Тимирлан Гумбаатов
 Директор



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах долларов США)

	2024	2023
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные выплаты поставщикам	(223)	(1)
Денежные выплаты сотрудникам	(1)	-
Комиссионные расходы	(74)	(4)
Авансы выданные	-	(1)
Прочие платежи	(11)	-
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(309)	(6)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Покупка/продажа ценных бумаг	(15 832)	(610)
Покупка/продажа опционов	(166)	(14)
Дивиденды полученные	47	-
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(15 951)	(624)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Получение финансовой помощи	3	2
Возврат финансовой помощи	(5)	-
Выданные кредиты	(53)	-
Взносы в паи	17 294	661
Чистый денежный поток, использованный в финансовой деятельности	17 239	663
Чистое увеличение денежных эквивалентов	979	33
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	-	-
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	83	(33)
Влияние ожидаемых кредитных убытков	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	1 062	-

Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


Тимирлан Гумбатов
Директор



1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

Частная инвестиционная компания Atlas Prime Fund OEIC Limited (the "Company") является юридическим лицом и зарегистрирована в качестве частной инвестиционной компании в Международном финансовом центре "Астана" (далее "МФЦА") в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее "Конституционный закон") и действующим законом МФЦА от 20 июня 2022 года.

БИН Компании: 230540900458

Основным видом деятельности является деятельность трастовых компаний, инвестиционных фондов и аналогичных финансовых организаций.

Юридический адрес Компании: Z05H9M1, г. Астана, Есильский район, Достык 5, офис 125

Единственным акционером Компании является Atlas Capital Limited (Примечание 12).

(b) Деловая среда Казахстана

Компания осуществляет свою деятельность на территории МФЦА, расположенной в пределах города Астана и имеющей четко определенные границы, установленные Указом Президента Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года, где действует специальный правовой режим в финансовом секторе.

Следовательно, Компания подвержена влиянию экономических и финансовых рынков Казахстана и МФЦА, которые обладают характеристиками развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная база продолжает развиваться, но подвержена различным толкованиям и частым изменениям, которые, наряду с другими юридическими и налоговыми препятствиями, усугубляют проблемы, с которыми сталкиваются компании, работающие в Казахстане и МФЦА.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие условия ведения бизнеса могут отличаться от оценок руководства.

2 ОСНОВА ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с поправками Совета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Все суммы в данной финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

а) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность. Такая основа подготовки подразумевает, что участники имеют возможность и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

б) Метод начисления

Настоящая финансовая отчетность подготовлена по методу начисления. Метод начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственной деятельности, а также событий, которые не являются результатом деятельности Компании, но влияют на ее финансовое положение по их завершении, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.



2. ОСНОВА ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

с) Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, который является функциональной валютой Компании.

Валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность, является доллар США. Все финансовые данные, представленные в долларах США, были округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Операции и остатки на счетах

Отчет о финансовом положении был переведен в валюту представления данных по обменному курсу, указанному в таблице ниже. Отчет о прибылях и убытках был пересчитан по среднему обменному курсу за год.

Разницы, возникающие при пересчете результатов деятельности, отраженных в отчете о прибылях и убытках, и изменений в отчете об изменениях в капитале по сравнению с отчетом о финансовом положении, накапливаются в резервах условных валют.

Операции, выраженные в иностранной валюте, отражаются по рыночному курсу на дату операции с использованием рыночного обменного курса, установленного Национальным Банком Республики Казахстан (далее - "НБРК").

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные обменные курсы, установленные НБРК.

Тенге за 1 доллар США	2024	2023
Курс на конец периода	523.54	454.56
Средний обменный курс	469.11	456.24

3 УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Компания осуществляет свою деятельность на территории МФЦА, которая расположена в пределах города Астана и имеет четко очерченные границы, определенные Указом Президента от 31 декабря 2015 года, где действует специальный правовой режим для финансового сектора. Следовательно, Компания подвержена влиянию экономики и финансовых рынков Казахстана и МФЦА, которые обладают характеристиками развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная база продолжает развиваться, но подвержена различным толкованиям и частым изменениям, что, наряду с другими правовыми и фискальными препятствиями, создает проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие свою деятельность в Казахстане и МФЦА.

4 ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и условных обязательств, представленных в отчетности на конец отчетного периода, а также на суммы расходов за отчетные периоды. Оценки и суждения постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидаемые будущие события, которые могут произойти в данных обстоятельствах. Однако результаты могут существенно отличаться от сделанных оценок, если использовались другие допущения и существовавшие условия были иными.

В частности, Компания определила следующие области, в которых необходимо делать существенные оценки и допущения, и которые, если фактические результаты будут отличаться от ожидаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:



4 ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Резервы

Резервы по обязательствам и отчислениям признаются, когда у Компании есть текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, существует вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Компания имеет эффективную систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. Система контроля включает в себя группу оценки, ответственную за надзор за существенными оценками справедливой стоимости, включая справедливую стоимость уровня 3.

Группа оценки регулярно анализирует существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценки. Если для оценки справедливой стоимости используется информация третьих сторон, например, брокерские котировки или ценовые услуги, команда оценщиков анализирует доказательства, полученные от третьих сторон, чтобы подтвердить соответствие оценки требованиям МСФО, включая классификацию уровня справедливой стоимости в иерархии.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания использует, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Справедливая стоимость классифицируется по различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в методах оценки, следующим образом.

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.

- Уровень 2: исходные данные, отличные от котировок, включенных в Уровень 1, которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (т.е. в виде цен), либо косвенно (т.е. вытекают из цен).

- Уровень 3: исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к разным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка в целом классифицируется на том же уровне иерархии справедливой стоимости, что и самый низкий уровень значимых исходных данных для оценки.

Компания признает переход между уровнями иерархии справедливой стоимости на конец отчетного периода, в течение которого произошло изменение.

Дополнительная информация о допущениях, использованных при оценке справедливой стоимости, представлена в Примечании 18 - Справедливая стоимость и управление рисками.

5 ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

а) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

б) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в момент исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально отражается по справедливой стоимости, а впоследствии - по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



5 ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

с) Финансовые инструменты

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

Согласно МСФО 9, при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по: амортизированной стоимости; справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССДПД) - долговые инвестиции; справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССДПД) - долевыми инвестициями; или справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССДПУ). Классификация финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 обычно основывается на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и его договорных характеристиках денежных потоков. Производные инструменты, встроенные в договоры, по которым основной инструмент является финансовым активом в соответствии со стандартом, никогда не разделяются. Вместо этого гибридный финансовый инструмент подлежит классификации как единое целое.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он удовлетворяет обоим следующим условиям и не классифицируется как ОССЧПУ:

- он хранится в рамках бизнес-модели, целью которой является хранение активов для получения денежных потоков по договору; и
- в соответствии с условиями договора, денежные потоки возникают в определенные даты и представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов по ней.

Долговые инвестиции оцениваются по ОССЧПУ, если они удовлетворяют обоим следующим условиям и не оцениваются по ОССЧПУ:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цели которой достигаются путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансового актива; и
- в соответствии с условиями договора, денежные потоки возникают в определенные даты и представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов по ней.

При первоначальном признании инвестиции в акции, не предназначенной для торговли, компания может принять безусловное решение о представлении последующих изменений справедливой стоимости инвестиции в составе прочего совокупного дохода. Это решение принимается для каждой инвестиции отдельно.

Все финансовые активы, не классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости или ОССЧПУ, как описано выше, оцениваются по ОССЧПУ. К ним относятся все производные финансовые активы. При первоначальном признании Компания может необратимо классифицировать финансовые активы, которые в противном случае подлежат оценке по амортизированной стоимости или ОССЧПУ, как ОССЧПУ, если это позволяет устранить или существенно уменьшить возможное несоответствие в учете.

Финансовый актив (за исключением торговой дебиторской задолженности без существенного финансового компонента, которая первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно связанных с его приобретением, для позиций, не являющихся ОССЧПУ.



5 ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Для последующей оценки финансовых активов применяются следующие принципы учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по ОССЧПУ	Впоследствии эти активы оцениваются по справедливой стоимости. Чистые прибыли и убытки, включая проценты или дивиденды, отражаются в составе прибыли или убытка.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Впоследствии эти активы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на убытки от обесценения. Процентные доходы, положительные и отрицательные курсовые разницы и обесценение отражаются в составе прибыли или убытка. Прибыль или убыток от прекращения признания отражается в составе прибыли или убытка.
Долговые инвестиции по ОССЧПУ	Впоследствии эти активы оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, прибыли и убытки от курсовых разниц и обесценение признаются в составе прибыли или убытка. Прочие чистые прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли и убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в состав прибыли или убытка.
Инвестиции в акционерный капитал по ОССЧПУ	Впоследствии эти активы оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды отражаются как доход в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда дивиденды явно отражают возмещение части стоимости инвестиций. Прочие чистые прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, которая классифицировалась как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируется по амортизированной стоимости.

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель "понесенных убытков" в МСФО (IAS) 39 моделью "ожидаемых кредитных убытков" (ECL). Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, договорным активам и долговым инвестициям с ОССЧПУ, но не к инвестициям в долевые инструменты. Согласно МСФО (IFRS) 9, кредитные убытки признаются раньше, чем в МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, а также корпоративных долговых ценных бумаг.

Согласно МСФО 9, резервы оцениваются по одному из следующих принципов:

- 12-месячные ECL: ECL, возникающие в результате возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- Пожизненные ECL: ECL, возникающие в результате возможного дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Компания оценивает резервы под обесценение по ECL в течение всего срока действия финансового инструмента, за исключением следующих случаев, которые основаны на 12-месячных ECL:

- долговые ценные бумаги, имеющие низкий кредитный риск на отчетную дату;
- прочие долговые ценные бумаги и банковские балансы, по которым кредитный риск (т.е. риск дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента) существенно не увеличился с момента первоначального признания.



5 ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Компания решила оценивать резервы под торговую дебиторскую задолженность и активы по договорам в сумме, равной пожизненным ECL.

Обесценение финансовых активов

При определении того, значительно ли увеличился кредитный риск финансового актива с момента его первоначального признания, а также при оценке ECL Компания рассматривает обоснованную и подтвержденную информацию, которая является актуальной и доступна без чрезмерных затрат и усилий. Она включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанные на историческом опыте Компании и обоснованных кредитных рейтингах, а также прогнозную информацию.

Компания ожидает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрастет, если он просрочен более чем на 30 дней.

Компания считает финансовый актив неплатежеспособным в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик полностью погасит свои кредитные обязательства перед Компанией, не прибегая к таким действиям со стороны Компании, как продажа залога (если таковой имеется); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней.

Максимальный период, учитываемый при оценке ECL, - это максимальный договорной период, в течение которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ECL

ECL - это оценка кредитных убытков на основе вероятности. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех недостатков (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с условиями договора, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ECL дисконтируются по эффективной ставке финансового актива. Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, учитываемых по ОССЧПУ. Финансовый актив является "кредитно-обесцененным", если произошло одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на предполагаемые будущие денежные потоки по данному финансовому активу.

Раскрытие информации об обесценении

Резервы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости активов.

Для долговых ценных бумаг, учитываемых по ОССЧПУ, резерв признается в составе прочего совокупного дохода, а не уменьшает балансовую стоимость актива.

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая активы по договорам, отражаются отдельно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Убытки от обесценения прочих финансовых активов учитываются как "финансовые расходы" в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не признаются отдельно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по соображениям существенности.



5 ОБЗОР ОСНОВНЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

d) Доходы

Доход признается Компанией в случае увеличения будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, то есть полученных любым другим способом, кроме как за счет вклада участника Компании, который может быть надежно оценен. Признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистого увеличения активов при продаже услуг или уменьшения обязательств в случае отказа от уплаты долга). Доход Компании оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Выручка, указанная в договоре, заключенном между Компанией и покупателем, признается справедливой, когда активы получены в денежной форме на основании договора.

Однако если денежные потоки или их эквиваленты отложены, справедливая стоимость вознаграждения может быть меньше номинальной суммы, полученной или подлежащей получению. Например, Компания может предоставить покупателю беспроцентный заем или продать товары в рассрочку. Справедливая стоимость вознаграждения определяется путем дисконтирования всех будущих доходов с использованием предполагаемой процентной ставки, если договор фактически является финансовой сделкой. Вмененная процентная ставка - это наиболее точно определенное значение из следующих:

- преобладающая ставка по аналогичному финансовому инструменту эмитента с аналогичным кредитным рейтингом; или
- процентная ставка, дисконтирующая номинальную сумму финансового инструмента к текущим ценам на товары или услуги при продаже за наличные.

Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой вознаграждения признается в качестве процентных расходов.

e) Расходы

Расходы учитываются в момент фактического расходования товаров или услуг, независимо от того, когда были выплачены деньги или их эквиваленты, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

f) Налог на прибыль

Согласно конституционному законодательству, компания не является плательщиком КПП до 2066 года.

g) Связанные стороны

Связанные стороны включают собственника Компании, компании, находящиеся под контролем общей материнской компании, ключевой управленческий персонал, а также предприятия, в которых акционер или ключевой управленческий персонал Компании имеет долю участия, дающую ему значительное влияние на такие предприятия.

h) События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания периода и дающие дополнительную информацию о положении компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

6 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И ИНТЕРПРЕТАЦИЯМ

a) Принятие новых стандартов и интерпретаций

При подготовке данной финансовой отчетности Компания приняла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу 1 января 2024 года:

- МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности
- МСФО (IFRS) 16 Аренда
- МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытие информации
- МСФО S1 Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием
- МСФО S2 Раскрытие информации, связанной с климатом.



ЧИК ATLAS PRIME FUND OEIC LIMITED
Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах долларов США)

6 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И ИНТЕРПРЕТАЦИЯМ (продолжение)

Вышеуказанные стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

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

Новые стандарты и поправки, утвержденные Советом по МСФО для применения после 1 января 2025 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла досрочно какие-либо вновь опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки. Ожидается, что эти стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

7 ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

	2024	2023
Продажа/(Покупка) ценных бумаг	1 336	(19)
Продажа/(Покупка) опционов	234	(14)
Доход от дивидендов	47	-
Итого чистая прибыль/(убыток) от финансовых операций	1 617	(33)

Признание выручки происходит в определенный момент времени. У Компании нет доходов, признаваемых в течение определенного времени. Доходы или расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов представлены отдельно в отчете о прибылях и убытках и не включены в данное примечание (см. "Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, нетто").

Доходность Atlas Prime Fund OEIC Limited за 2024 год составила 17,37%. Управляющим фонда является компания Atlas Capital Limited, владеющая управляющими акциями.

8 КОМИССИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Брокерские сборы	71	2
Брокерские налоги	2	2
Итого комиссионные расходы	73	4

9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Вознаграждение управляющего фондом	401	1
Банковская комиссия	6	-
Бухгалтерские услуги (аутсорсинг)	2	1
Расходы МФЦА	-	1
Прочие	3	1
Итого административные расходы	412	4

10 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Ценные бумаги на брокерских счетах	17 512	-
Опционы на брокерских счетах	109	-
Предоставленные займы	48	-
Итого краткосрочные финансовые активы	17 669	578



11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Денежные средства на текущих банковских счетах	740	-
Денежные средства на брокерских счетах	322	-
Итого денежные средства и эквиваленты	1 062	-

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Денежные средства и их эквиваленты в долларах США	826	-
Денежные средства и их эквиваленты в тенге	236	-
Итого денежные средства и их эквиваленты в валюте	1 062	-

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

(a) Оплаченный капитал

	Доля в 2024	Сумма в 2024
Atlas Capital Limited	100%	0,1
Итого оплаченный капитал	100%	0,1

Компания была создана 24.05.2023 с уставным капиталом в 100 долларов США.

(b) Вклады и паи

В октябре 2023 года по договорам подписки были добавлены 2 акционера на общую сумму 1 миллион долларов США.

29 декабря 2023 года акция была выкуплена по фактической справедливой стоимости в размере 385 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость оставшихся акций уменьшилась на 25 тысяч долларов США.

В течение 2024 года общая сумма подписки составила 16 862 тысячи долларов США. Общая сумма выкупов в течение 2024 года составила 154 тысячи долларов США.

В течение 2024 года Компания признала резерв по пересчету валют в размере 1 586 тысяч долларов США, включая 1 269 тысяч долларов США, возникший в результате пересчета паевых взносов, выраженных в казахстанских тенге, по курсу на конец года 523,54 тенге/доллар США (Примечание 2) и 317 тысяч долларов США от пересчета прибыли за год по среднему курсу 469,11 тенге/доллар США (Примечание 2).

13 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Текущие финансовые обязательства представлены финансовой помощью, полученной от связанной стороны.

	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
На начало года	2	-
Получение финансовой помощи	3	2
Возврат финансовой помощи	(5)	-
На конец года	-	2



14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Кредиторская задолженность перед связанной стороной	174	2
Кредиторская задолженность перед третьей стороной	-	1
Итого кредиторская задолженность	174	3

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность была выражена в долларах США.

15 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из этих рисков, целях Компании, ее политике и процедурах по оценке и управлению этими рисками. Дополнительная количественная информация раскрывается в данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Генеральный директор несет полную ответственность за организацию системы управления рисками в Компании и надзор за ее функционированием. Руководство отвечает за разработку политики управления рисками Компании и контроль за ее реализацией. Генеральный директор регулярно отчитывается о работе компании перед акционером.

Финансовые инструменты Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, активы по договорам, займы материнской компании, торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также обязательства по договорам.

Подверженность кредитному, рыночному риску и риску ликвидности возникает в ходе обычной деятельности Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Компания понесет финансовые убытки в результате невыполнения покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Краткосрочные финансовые активы	17 669	578
Денежные средства и их эквиваленты	1 062	578
	18 731	1 156



15 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

В следующей таблице представлена информация о кредитном качестве остатков финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Денежные средства в банках Ba1 - Ba2	739	-
Наличные деньги в институтах без кредитного рейтинга	17 991	578
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	18 730	578

Компания оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и их эквивалентов на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут трудности с выполнением своих финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем предоставления денежных средств или других финансовых активов. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточных ликвидных средств для выполнения своих обязательств в срок, как в нормальных, так и в напряженных условиях, не неся при этом неприемлемых убытков и не ставя под угрозу репутацию Компании.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, таких как курсы обмена валют, процентные ставки и цены на акции, негативно повлияют на прибыль Компании или стоимость ее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении и контроле подверженности рыночному риску в пределах приемлемых параметров при оптимизации доходности на риск.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений валютных курсов. Компания подвержена валютному риску. Этот риск возникает в результате заключения сделок в иностранной валюте. Валютами, в которых возникает валютный риск, в основном являются доллары США. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может привести к увеличению расходов Компании в связи с ростом обменного курса. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, а также ожидаемые денежные потоки от покупок и продаж могут привести к возникновению валютного риска. Компания не хеджирует свой валютный риск.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Компании на конец отчетного периода:

	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
<i>Доллары США</i>		
Краткосрочные финансовые активы	16 510	578
Денежные средства и их эквиваленты	826	-
Кредиторская задолженность	(174)	(2)
Итого	17 162	576

Анализ чувствительности

Укрепление (ослабление) курса доллара США, как показано ниже, по отношению к другим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило бы / (уменьшило) прибыль или убыток за вычетом корпоративного подоходного налога на указанные ниже суммы.

Данная аналитическая информация основана на колебаниях валютных курсов, которые Компания считала обоснованно возможными на конец отчетного периода. Данный анализ проводился при условии, что все остальные переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными.



15 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

Доллар США	Прибыль или убыток 2024	
	Укрепление (20%)	Ослабление (20%)
	3 432	(3 432)

(c) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать договоры купли-продажи с одними и теми же контрагентами в ходе обычной деятельности. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это связано с тем, что в настоящее время у Компании может не быть юридически закрепленного права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может быть реализовано только при наличии договорных отношений.

В отчетном периоде операции по взаимозачету не проводились.

16 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится в стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, еще не доступны в Казахстане. Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении своих производственных мощностей, убытков, вызванных остановкой производства, или возникающих обязательств перед третьими сторонами в связи с нанесением ущерба имуществу или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании.

Пока компания не застрахована полностью, существует риск того, что потеря или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение компании.

(b) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями в законодательстве, официальных заявлениях и судебных решениях, которые зачастую являются нечеткими и противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения по поводу учета доходов, расходов и других статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверки и расследования правильности исчисления налогов проводятся контролирующими органами различных уровней, которые имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение следующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть продлен.

Эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, основываясь на своем понимании применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме. Однако интерпретация этих положений соответствующими органами может быть иной, и если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность.

(c) Операционная среда

Развивающиеся рынки, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и регуляторным рискам, которые отличаются от рисков на более развитых рынках. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро меняться и подвержены произвольному толкованию. Будущее направление развития Казахстана в значительной степени зависит от налоговой и денежно-кредитной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также от изменений политической ситуации в стране.



16 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Влияние изменений экономических условий на будущие результаты деятельности и финансовое положение компании может быть значительным.

17 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(a) Вознаграждение ключевого персонала

Вознаграждение, полученное управленческим персоналом в отчетном году, составило 130 тыс. тенге (в 2023 году - 57 тыс. тенге).

(b) Операции со связанными сторонами

Компания также получала услуги по управлению фондом от единственного участника на сумму 401 тысяча долларов США. Кредиторская задолженность за эти услуги составляет 174 тысячи долларов США (Примечания 9 и 14).

18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 31 декабря 2024 года до даты утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.

