

АО «FIVE BROKERS' CAPITAL»

Пояснительная записка к сокращенной консолидированной промежуточной
финансовой отчетности (неаудированной)

*По состоянию на 30 сентября 2024 года и за девять месяцев,
закончившихся на указанную дату*

1. Информация о Группе

1.1. Сведения о материнской компании

Акционерное общество «FIVE BROKERS' CAPITAL» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом юстиции по г. Алматы 6 ноября 2009 г. (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №533-1910-06-АО).

Юридический и фактический адрес местонахождения Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, проспект Аль-Фараби, 77/3, офис 14В.

Основным направлением деятельности АО «FIVE BROKERS' CAPITAL» является инвестиционная деятельность на фондовом рынке ценных бумаг.

Инвестиционная деятельность на рынке ценных бумаг осуществляется Обществом через брокеров.

Информация о размещенных акциях Общества на 30 сентября 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 30 сентября 2023 г.:

| | | Количество, тыс. шт. | в % | | По номиналь- ной стоимости, тыс. тенге | По стоимости размещения, тыс. тенге |
|---------------|---------------|-------------------------|------------------|-----------------|--|---|
| | | | разме- щенных | голо- сующих | | |
| Лавров А.П. | Простые акции | 71,250 | 23.75 | 25 | 71,250 | 71,250 |
| Усманова Г.Х. | Простые акции | 71,250 | 23.75 | 25 | 71,250 | 71,250 |
| Бопиев Р.Ш. | Простые акции | 71,250 | 23.75 | 25 | 71,250 | 71,250 |
| Шайхин Д.М. | Простые акции | 71,250 | 23.75 | 25 | 71,250 | 71,250 |
| Всего: | | 285,000 | 95 | 100 | 285,000 | 285,000 |

В соответствии с договором купли-продажи от 23 июня 2017 г. с акционером Исаметовой Ж.Ж. Обществом выкуплены собственные акции в количестве 15,000,000 штук.

Акционеры осуществляют контроль над деятельностью Группы решениями, принятыми большинством от общего числа голосующих акций.

Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций выдано Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А5795 от 5 апреля 2010 г.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества, его дочернего предприятия ТОО «FB Capital», далее совместно именуемых Группа.

1.2 Сведения о дочерних предприятиях

Дата приобретения Обществом дочернего предприятия ТОО «FB Capital» – 2 февраля 2011 г. Доля владения 100%.

Основными видами деятельности дочернего предприятия являются:

- брокерская и дилерская деятельность на товарной бирже;
- оказание консультационных услуг;
- оказание посреднической деятельности.

Для осуществления своей деятельности ТОО «FB Capital» имеет Государственную лицензию №0145505 от 15 октября 2010 г. на занятие деятельностью биржевых брокеров и биржевых дилеров.

Юридический и фактический адрес местонахождения ТОО «FB Capital»: Республика Казахстан, г. Алматы, проспект Аль-Фараби, 77/3.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за период, закончившийся 30 сентября 2024 г., подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34.

2.2. Основа консолидации

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних предприятий за период, закончившийся 30 сентября 2024 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиции. Группа контролирует объект инвестиций в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подвержено риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

Дочерние предприятия подготавливают финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, с использованием аналогичной учетной политики.

Все внутригрупповые операции, остатки, распределения чистого дохода и нереализованная прибыль (убыток) по операциям исключаются при консолидации.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все суммы в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

Статьи сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены по официальным курсам валют, действующим в Республике Казахстан:

по состоянию на 30 сентября 2024 г.

USD – по курсу 479.23 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 641.59 тенге за 1 GBP;

RUB – по курсу 5.16 тенге за 1 RUB.

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

USD – по курсу 454.56 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 577.47 тенге за 1 GBP;

RUB – по курсу 5.06 тенге за 1 RUB.

по состоянию на 30 сентября 2023 г.

USD – по курсу 474.47 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 581.75 тенге за 1 GBP;

RUB – по курсу 4.88 тенге за 1 RUB.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла бы продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Возможные корректировки могут быть внесены в сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

2.5. Принцип начисления

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени

оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

2.6. Оценки и допущения руководства

Подготовка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. К существенным случаям использования суждений и оценок относятся справедливая стоимость финансовых инструментов, если она не может быть определена на основании цен на активном рынке. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении указанных допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

2.7. Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности представлены в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении и сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы.

2.8. Последовательность представления

Представление и классификация статей в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Группа вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.9. Взаимозачет

Группа не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

2.10. База для оценки стоимости

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики

Группа при подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2024 г., последовательно, как и в предыдущий отчетный период,

применяла принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала.

При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на применяемые учетные политики и отражаемые в отчетности активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Примененные ключевые учетные оценки и профессиональные суждения соответствуют тем учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

3.1. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г. или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 17 – «Договоры страхования», включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 – «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2023 г.;
- поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);
- поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 г. или после этой даты:

- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление финансовой отчетности» первая поправка касается «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», вторая поправка касается «Нетекущих обязательств со специальными условиями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты» поправки касаются «Соглашений о финансировании поставщика» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

4. Основные средства

| | Компьютеры и принтеры | Транспортные средства | Прочие | Итого |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|
| Себестоимость на 01.01.2023 г. | 8,288 | 3,058 | 19,565 | 30,911 |
| Себестоимость на 31.12.2023 г. | 8,288 | 3,058 | 19,565 | 30,911 |
| Себестоимость на 30.09.2024 г. | 8,288 | 3,058 | 19,565 | 30,911 |
| Накопленная амортизация | | | | |
| Сальдо на 01.01.2023 г. | 7,901 | 3,008 | 19,426 | 30,335 |
| Амортизация за период | 238 | 50 | 23 | 311 |
| Сальдо на 31.12.2023 г. | 8,139 | 3,058 | 19,449 | 30,646 |
| Амортизация за период | 149 | 0 | 27 | 176 |
| Сальдо на 30.09.2024 г. | 8,288 | 3,058 | 19,476 | 30,822 |
| Балансовая стоимость | | | | |
| На 01.01.2023 г. | 387 | 50 | 139 | 576 |
| На 31.12.2023 г. | 149 | 0 | 116 | 265 |
| На 30.09.2024 г. | 0 | 0 | 89 | 89 |

5. Нематериальные активы

| | Программное обеспечение |
|---|----------------------------|
| Себестоимость на 01.01.2023 г. | 15,617 |
| Выбытие | (9,827) |
| Себестоимость на 31.12.2023 г. | 5,790 |
| Себестоимость на 30.09.2024 г. | 5,790 |
| Накопленная амортизация: | |
| Сальдо на 01.01.2023 г. | 14,986 |
| Амортизация за период | 317 |
| Списание амортизации в связи с выбытием | (9,827) |
| Сальдо на 31.12.2023 г. | 5,476 |
| Амортизация за период | 44 |
| Сальдо на 30.09.2024 г. | 5,520 |
| Балансовая стоимость | |
| На 01.01.2023 г. | 631 |
| На 31.12.2023 г. | 314 |
| На 30.09.2024 г. | 270 |

6. Торговая дебиторская задолженность

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Текущая торговая дебиторская задолженность | 36,069 | 14,930 |
| Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций | 36,069 | 14,930 |

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

| | Категории | Валюта | На 30.09.2024 г. | | На 31.12.2023 г. | |
|--|--|--------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | | | К-во (шт) | Стоимость, тыс. тенге | К-во (шт) | Стоимость, тыс. тенге |
| Привилегированные акции АО «Каражанбасмунай» (KARMp) | нелистинговые ценные бумаги | KZT | 70 | 1,560 | 70 | 1,560 |
| Привилегированные акции АО «Мангистаумунай-газ»(MMGZp) | официальный список, основная площадка, категория «стандарт» (KASE) | KZT | 4.852 | 28,130 | 5.304 | 30,750 |
| Привилегированные акции АО «Разведка Добыча "КазМунай-Газ» (RDGZp) | нелистинговые ценные бумаги | KZT | 1.961 | | 1.961 | |
| Sberbank of Russia (SBER) | акции | RUB | 4.000 | 5,542 | 4.000 | 5,487 |
| ProShares Ultra VIX Short-Term Futures (UVXY) | ETF | USD | | | 600 | 2,550 |
| PJSC Rosneft Oil Company (ROSN) | акции | USD | 400 | 115 | 400 | 110 |
| PGSC Gazprom (OGZD) | акции | USD | 360 | 100 | 360 | 95 |
| PJSC Mining and Metallurgical Company Norilsk Nickel (MNOD) | акции | USD | 100 | 90 | 100 | 86 |
| ProShares UltraPro Short QQQ (SQQQ) | ETF | USD | | | 1.500 | 9,225 |
| Итого | | | 11.743 | 35,537 | 14.295 | 49,863 |

Переоценка справедливой стоимости осуществляется на ежемесячной основе с отражением изменения стоимости в прибылях и убытках.

Отсутствие активного рынка в связи с тем, что финансовые инструменты прекратили свободное обращение на рынке, не свидетельствует об обесценении актива.

8. Прочие текущие активы

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочные авансы выданные | 592 | 1,786 |
| Предоплата по прочим налогам и платежам | 403 | 2,171 |
| Запасы | 77 | 27 |
| Расходы будущих периодов | 66 | 31 |
| Прочие активы | | 9,084 |
| Итого | 1,138 | 13,099 |

9. Денежные средства и их эквиваленты

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---|------------------|------------------|
| Деньги на расчетных счетах в тенге | 8,254 | 2,538 |
| Деньги на счетах у брокера в тенге | 256 | 3,860 |
| Деньги на счетах у брокера в иностранной валюте | | 718 |
| Итого | 8,510 | 7,116 |

10. Уставный капитал

Информация об акционерах Общества представлена в Примечании 1.1.

Обществом по состоянию на 30 сентября 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. было размещено 285,000,000 шт. простых акций на сумму 285,000 тыс. тенге. Цена размещения акции определена в 1 тенге за 1 простую акцию.

В 2017 г. Обществом выкуплены собственные акции в количестве 15,000,000 штук.

Статья баланса «Уставный капитал» состоит из:

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Уставный капитал Общества | 300,000 | 300,000 |
| Уставный капитал ТОО «FB Capital» | 36,000 | 36,000 |
| Уставный капитал ТОО «Pollicollect Holding» | | 300 |
| Элиминирование 100% уставного капитала ТОО «FB Capital» | (36,000) | (36,000) |
| Элиминирование 75,5% уставного капитала ТОО «Pollicollect Holding» | | (227) |
| Итого | 300,000 | 300,073 |

Информация о балансовой стоимости одной простой размещенной акции:

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Активы | 252,644 | 185,952 |
| НМА, которые Группа не сможет реализовать третьим сторонам | | |
| Обязательства | (180,984) | (115,173) |
| Итого чистые активы | 71,660 | 70,779 |
| Количество размещенных акций, тыс. штук | 285,000 | 285,000 |
| Балансовая стоимость одной простой акции, тенге | 0,25 | 0,25 |

За первые девять месяцев 2024 года, а также за 2023 год, решение о распределении дивидендов Группой не принималось.

11. Прочие финансовые обязательства текущие

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Купонное вознаграждение по выпущенным облигациям | 2,270 | 1,116 |
| Прочие вознаграждения к выплате | | 4 |
| Итого | 2,270 | 1,120 |

06.03.2024 года Правлением АО «Казахстанская фондовая биржа» облигации АО «FIVE BROKERS' CAPITAL» (ISIN KZ2C00011021) включены в официальный список Биржи по категории «Коммерческие облигации» площадки «Альтернативная». Объем выпуска 2.000.000 штук номиналом 100 тенге. По состоянию на 30 сентября 2024 года размещено 1 720 416 облигации.

12. Торговая кредиторская задолженность

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам | 1,626 | 9,813 |
| Итого | 1,626 | 9,813 |

13. Налоги и платежи

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---|------------------|------------------|
| НДС | 1,305 | |
| Отчисления в пенсионные фонды | 789 | 270 |
| Индивидуальный подоходный налог | 486 | 207 |
| Социальный налог | 310 | 179 |
| Отчисления в фонды социального и медицинского страхования | 247 | 140 |
| Итого | 3,137 | 796 |

14. Прочие текущие обязательства

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---------------------|------------------|------------------|
| Резервы по отпускам | 1,266 | 1,352 |
| Резерв по аудиту | | 1,232 |
| Авансы полученные | 907 | 1,101 |
| Прочие | 344 | 236 |
| Итого | 2,517 | 3,921 |

15. Доходы в виде вознаграждения

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Доходы, связанные с получением вознаграждения по выданным займам | 29,904 | 21,514 |
| Итого | 29,904 | 21,514 |

16. Доходы (убытки) от сделок с ценными бумагами

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток) | 1,379 | 8,756 |
| Убытки от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток) | (1,102) | (4,221) |
| Итого | 277 | 4,535 |

17. Доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 3,272 | 21,592 |
| Убытки от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток | (6,369) | (12,320) |
| Итого | (3,097) | 9,272 |

18. Доходы (убытки) от деятельности на товарной бирже

18.1. Вознаграждение брокера

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Агентское вознаграждение | 74,958 | 78,709 |
| Комиссия брокера | 35,361 | 61,586 |
| Прочие | 8,839 | 7,560 |
| Итого | 119,158 | 147,855 |

18.2. Себестоимость оказанных брокерских услуг

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 34,075 | 41,744 |
| Биржевой сбор за регистрацию сделки | 14,927 | 31,814 |
| Аренда | 0 | 11,893 |
| Отчисления от заработной платы | 3,333 | 4,068 |
| Амортизация (Примечания 4,5) | 174 | 445 |
| Банковские комиссии | 76 | 68 |
| Прочие расходы | 49,563 | 110,834 |
| Итого | 102,148 | 200,866 |

19. Прочие прибыли (убытки)

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|---|------------------|------------------|
| Доходы по дивидендам | 6,356 | 966 |
| Доходы (расходы) при обмене валюты, нетто | (21) | (27) |
| Прочие доходы (расходы) | 73 | 1,979 |
| Итого | 6,408 | 2,918 |

20. Комиссионные расходы

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|------------------|------------------|------------------|
| Комиссии KASE | 532 | 566 |
| Комиссия брокера | 191 | 241 |
| Прочие комиссии | 751 | 1,035 |
| Итого | 1,474 | 1,842 |

21. Административные расходы

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 19,076 | 13,825 |
| Отчисления от заработной платы | 2,432 | 1,646 |
| Амортизация (Примечания 4,5) | 46 | 102 |
| Банковские комиссии | 77 | 112 |
| Прочие расходы | 954 | 1,202 |
| Итого | 22,585 | 16,887 |

22. Расходы по корпоративному подоходному налогу

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|---|------------------|------------------|
| Текущий подоходный налог, всего | (66) | 10 |
| подоходный налог, удержанный у источника выплаты | (66) | 10 |
| Отложенный налог, всего | | |
| Расходы (экономия) по корпоративному подоходному налогу за период, всего | (66) | 10 |
| расходы по подоходному налогу за период | (66) | 10 |

23. Сделки со связанными сторонами

Для Группы связанные стороны включают акционеров, имеющих значительное влияние и владеющих более 20% голосующих акций Группы, и ключевой руководящий персонал Группы.

В первые девять месяцев 2024 г. и аналогичный период 2023 г. у Группы не было сделок со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, относятся первые руководители Группы.

| | На 30.09.2024 г. | На 30.09.2023 г. |
|--------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 37,005 | 38,139 |
| Итого | 37,005 | 38,139 |
| Количество человек | 4 | 4 |

Вознаграждение отражено в составе доходов от деятельности на товарной бирже и административных расходов.

24. Условные и договорные обязательства

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

По мнению руководства Группы по состоянию на 30 сентября 2024 г. соответствующие положения налогового законодательства Республики Казахстан были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

25. Справедливая стоимость

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость торговой дебиторской, торговой кредиторской задолженностей, дебиторской задолженности по операциям РЕПО, опционов и полученных займов приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов и относится к Уровню 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, по иерархии источников оценки справедливой стоимости:

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-----------|-----------|-----------|--------|
| На 30 сентября 2024 г. | | | | |
| Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 5,542 | | 29,995 | 35,537 |
| На 31 декабря 2023 г. | | | | |
| Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 17,262 | | 32,601 | 49,863 |

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Сверка оценок справедливой стоимости финансовых инструментов Уровня 3

Группа отражает некотируемые акции в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируемых в составе Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости.

26. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Капитал Группы состоит из простых акций и нераспределенной прибыли.

Группа осуществляет контроль капитала с помощью финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности.

| | На 30.09.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Обязательства | 180,984 | 115,173 |
| Капитал | 71,660 | 70,779 |
| Коэффициент финансового рычага | 2.53 | 1.63 |

27. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты и даты выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 30.09.2024 г. у Группы не было.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Лавров А.П.

Мирзаян Е.А.