

**АО «FIVE BROKERS' CAPITAL»**

Сокращенная консолидированная промежуточная  
финансовая отчетность (неаудированная)

*По состоянию на 30 сентября 2019 года и за девять месяцев,  
закончившихся на указанную дату*

**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ  
 О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
 по состоянию на 30 сентября 2019 г.  
 (не аудировано)**

	Примечания <sup>1)</sup>	На 30.09.2019 г. (не аудировано)	На 31.12.2018 г. (аудировано)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	1,701	5,198
Нематериальные активы	5	21,258	2,904
Авансы под долгосрочные активы	6	5,184	12,800
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>28,143</b>	<b>20,902</b>
<b>Текущие активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	7	72,532	31,011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	203,943	151,668
Прочие финансовые активы			
Предоплата по подоходному налогу		712	712
Прочие текущие активы	9	21,978	8,855
Денежные средства и их эквиваленты	10	18,838	134,450
<b>Итого текущие активы</b>		<b>317,003</b>	<b>326,696</b>
<b>Итого активы</b>		<b>346,146</b>	<b>347,598</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	300,000	300,000
Собственные выкупленные акции		(27,034)	(27,034)
Нераспределенная прибыль		23,321	6,163
<b>Итого капитал</b>		<b>296,287</b>	<b>279,129</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	12	42,550	2,460
Обязательства по налогам и платежам	13	3,243	6,997
Прочие текущие обязательства	14	4,066	59,012
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>49,859</b>	<b>68,469</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>346,146</b>	<b>347,598</b>

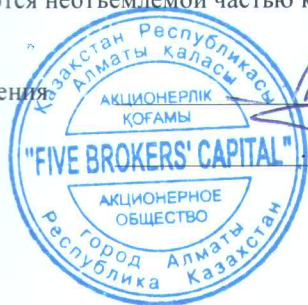
<sup>1)</sup> Примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Президент Правления

Лавров А.П.

Главный бухгалтер

Мирзаян Е.А.



**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ  
 О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 за период, закончившийся 30 сентября 2019 г.  
 (не аудировано)**

	Примечания <sup>1)</sup>	9 месяцев 2019 г. (не аудировано)	9 месяцев 2018 г. (не аудировано)
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дивиденда) по приобретенным ценным бумагам		-	3
Доходы (убытки) от сделок с ценными бумагами, (нетто)		4,196	17,724
Доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, (нетто)	15	12,407	5,387
Доходы (убытки) от переоценки сделок FOREX, (нетто)	16	(4,189)	11,938
Доходы по операциям «обратное РЕПО»			2,498
Доходы (убытки) от курсовых разниц, (нетто)		(558)	(918)
Доходы (убытки) от деятельности на товарной бирже, (нетто)	17	29,184	6,591
Прочие прибыли (убытки), (нетто)	18	5,393	6,683
Комиссионные расходы		(4,174)	(2,760)
Расходы по займам		(2,795)	(1,488)
Административные расходы	19	(22,336)	(19,892)
Доходы от выбытия основных средств и нематериальных активов		10,830	
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>27,958</b>	<b>25,766</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20		(1,903)
<b>Прибыль за период</b>		<b>27,958</b>	<b>23,863</b>
Прочий совокупный доход (убыток)			
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>27,958</b>	<b>23,863</b>
Совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации и на неконтролирующих собственников			
<b>Базовая и разводненная прибыль на одну простую акцию</b>		<b>0,098</b>	<b>0,084</b>

<sup>1)</sup> Примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Лавров А.П.

Главный бухгалтер

Мирзаян Е.А.



**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ  
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за период, закончившийся 30 сентября 2019 г.  
(не аудировано)**

	9 месяцев 2019 г. (не аудировано)	9 месяцев 2018 г. (не аудировано)
<b>Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью</b>		
Прибыль до налогообложения	27,958	23,863
<i>Корректировки:</i>		
<i>в том числе:</i>		
амортизация основных средств и нематериальных активов	5,321	2,833
резерв по отпускам	(286)	(895)
неосуществленные доходы и расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых через прибыли и убытки	6,081	2,916
убыток от списания основных средств и нематериальных активов	(10,830)	
начисленные дивиденды	(8,871)	(7,397)
резерв на обесценение дебиторской задолженности		141
резерв по начисленным обязательствам по аудиту	(1,200)	(1,200)
<b>Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах</b>	<b>18,173</b>	<b>20,261</b>
<i>Увеличение (уменьшение) в операционных активах:</i>		
уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	(41,521)	(23,722)
уменьшение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(58,356)	387,297
уменьшение операции «обратное РЕПО»		23,013
уменьшение прочих активов	(13,125)	(28,448)
<i>Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:</i>		
уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности	39,884	39,421
уменьшение прочих обязательств	(57,007)	5,156
<b>Увеличение (уменьшение) денежных средств от операционной деятельности до выплаты подоходного налога</b>	<b>(111,952)</b>	<b>422,978</b>
Полученные дивиденды	8,871	7,397
<b>Итого увеличение (уменьшение) денежных средств от операционной деятельности после налогообложения</b>	<b>(103,081)</b>	<b>430,375</b>
<b>Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью</b>		
Прибыль основных средств	50,400	
Потеря основных средств и нематериальных активов	(59,747)	
Выплаты под долгосрочные активы	7,616	(3,200)
<b>Итого увеличение (уменьшение) денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1,731)</b>	
<b>Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью</b>		
Выплата дивидендов по акциям	(10,800)	(419,100)
<b>Итого увеличение (уменьшение) денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(10,800)</b>	<b>(419,100)</b>
<b>Итого чистое увеличение (уменьшение) денежных средств</b>	<b>(115,612)</b>	<b>8,075</b>
<b>Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте</b>		
<b>Остаток денежных средств на начало периода</b>	<b>134,450</b>	<b>117,161</b>
<b>Остаток денежных средств на конец периода</b>	<b>18,838</b>	<b>125,236</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер



*Handwritten signature of the Chairman of the Board of Directors.*

Лавров А.П.

Мирзаян Е.А.

**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ  
 ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
 за период, закончившийся 30 сентября 2019 г.  
 (не аудировано)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01 января 2019 г.	300,000	(27,034)	6,163	279,129
Прибыль и совокупный доход за период			27,958	27,958
Дивиденды (Примечание 11)			(10,800)	(10,800)
На 30 сентября 2019 г.	300,000	(27,034)	23,321	296,287
На 01 января 2018 г.	300,000		415,336	688,302
Прибыль и совокупный доход за год			23,863	23,863
Дивиденды (Примечание 11)			(419,100)	(419,100)
На 30 сентября 2018 г.	300,000	(27,034)	20,099	293,065

Председатель Правления

Лавров А.П.

Главный бухгалтер

Мирзаян Е.А.



## 1. Информация о Группе

**1.1.** 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, 77/2, офис 6D.

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 2019 г. и 30 сентября 2018 г.:

	Количество, тыс. шт.	в %		По номинальной 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
Бописев 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
<b>Всего:</b>		<b>285,000</b>	<b>95</b>	<b>100</b>	<b>285,000</b>	<b>285,000</b>

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 и его дочернего предприятия ТОО «FB Capital», далее совместно именуемых Группа.

## 1.2 Сведения о дочернем предприятии

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, 77/2, офис 6Е.

## 2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

### 2.1. Отчет о соответствии

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за период, закончившийся 30 сентября 2019 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 дочернего предприятия за период, закончившийся 30 сентября 2019 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.

Дочернее предприятие подготавливает 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 нерезализованная 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 2019 г.*

USD – по курсу 387.63 тенге за 1 доллар США;

EUR – по курсу 423.49 тенге за 1 EUR;

GBP – по курсу 476.28 тенге за 1 GBP.

*по состоянию на 30 сентября 2018 г.*

USD – по курсу 363.07 тенге за 1 доллар США;

EUR – по курсу 420.91 тенге за 1 EUR;

GBP – по курсу 473.77 тенге за 1 GBP.

## 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 2019 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 2018 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

##### Применение новых и пересмотренных стандартов

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г.:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущенный в 2016 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);

**Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2016-2018 гг.) (вступают в силу с 1 января 2020 г., досрочное применение разрешается).** Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», поправка содержит новое определение бизнеса;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправка связана с определением существенности информации. Согласно которому, информация является существенной, если ее пропуск, искажение или неясное изложение могут дать разумные основания ожидать влияния на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также впервые применила другие поправки и разъяснения в 2019 г., но они не оказывают влияния на ее финансовую отчетность.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2019 г. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на его финансовое положение и финансовую отчетность.

#### 4. Основные средства

	Компьютеры и принтеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Себестоимость на 01.01.2019 г.	7,302	5,518	19,615	32,435
Поступление	340	40 129	496	40,965
Выбытие		(42,589)	(420)	(43,009)
Себестоимость на 30.09.2019 г.	7 642	3 058	19 691	30 391
<b>Накопленная амортизация</b>				
Сальдо на 01.01.2019 г.	7,302	1,784	18,151	27,237
Амортизация за период	29	3,579	1,285	4,893
Списание амортизации в связи с выбытием		(3,349)	(91)	(3,440)
Сальдо на 30.09.2019 г.	7,331	2,014	19,345	28,690
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 01.01.2019 г.		3,734	1,464	5,198
На 30.09.2019 г.	311	1,044	346	1,701
Себестоимость на 01.01.2018 г.	7,302	3,058	19,629	29,989
Поступление		2,460		2,460
Себестоимость на 31.12.2018 г.	7,302	5,518	19,615	32,435
<b>Накопленная амортизация</b>				
Сальдо на 01.01.2018 г.	7,300	1,478	15,446	24,224
Амортизация за период	2	306	2,705	3,013
Сальдо на 31.12.2018 г.	7,302	1,784	18,151	27,237
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 01.01.2018 г.	2	1,580	4,183	5,765
На 31.12.2018 г.		3,734	1,464	5,198

#### 5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Себестоимость на 01.01.2019 г.	15,184
Поступление	18,782
Себестоимость на 30.09.2019 г.	33,966
<b>Накопленная амортизация</b>	
Сальдо на 01.01.2019 г.	12,280
Амортизация за период	428
Сальдо на 30.09.2019 г.	12,708
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 01.01.2019 г.	2,904
На 30.09.2019 г.	21,258
Себестоимость на 01.01.2018 г.	15,184
Себестоимость на 31.12.2018 г.	15,184
<b>Накопленная амортизация</b>	
Сальдо на 01.01.2018 г.	11,518
Амортизация за период	762
Сальдо на 31.12.2018 г.	12,280
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 01.01.2018 г.	3,666
На 31.12.2018 г.	2,904

## 6. Авансы под долгосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2019 года авансы, выданные под долгосрочные активы, составляют 5,184 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 12,800 тыс. тенге). Авансы под долгосрочные активы включают в себя авансы, выданные дочерним предприятием ТОО «FB Capital» по договору с ТОО «Greetgo» на разработку программного обеспечения ИС Broker Platform.

## 7. Торговая дебиторская задолженность

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	72,673	31,152
Резерв на обесценение	(141)	(141)
<b>Итого</b>	<b>72,532</b>	<b>31,011</b>

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

	Категории	Валюта	На 30.09.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
			К-во (шт)	Стоимость, тыс. тенге	К-во (шт)	Стоимость, тыс. тенге
Простые акции АО «БТА Банк» (BTAS)	нелистинговые ценные бумаги	KZT	8 558 207	Обесценены	8 558 207	Обесценены
Простые акции KAZ Minerals PLC (GB_KZMS)	вторая категория сектора «акции» (KASE)	KZT	11 700	24,145		
Простые акции KAZ Minerals PLC (GB_KZMS)	вторая категория сектора «акции» (KASE)	GBP			8 149	20,351
Привилегированные акции АО «Каражанбасмунай» (KARMp)	нелистинговые ценные бумаги	KZT	70	1,560	70	1,560
Привилегированные акции АО «Мангистаумунайгаз» (MMGZp)	вторая категория сектора «акции» (KASE)	KZT	5 304	42,432	5 304	42,432
Привилегированные акции АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (RDGZp)	нелистинговые ценные бумаги	KZT	1 961	25,101		
Привилегированные акции АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (RDGZp)	первая категория сектора «акции» (KASE)	KZT			1 961	25,082
Простые акции VelocityShares Daily 2x VIX ST ETN (TVIX)	простые акции - Common Stock	USD	2 000	10,699		
Простые акции JSC National Atomic Company Kazatomprom (KZAP)	простые акции (AIX)	KZT	7 741	39,608	9 400	48,172
Депозитарные расписки JSC National Atomic Company Kazatomprom (KAP)	депозитарные расписки GDR (LSE и AIX)	USD	11 804	60,398	2 654	14,071
<b>Итого</b>				<b>203,943</b>		<b>151,668</b>

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

## 9. Прочие текущие активы

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Авансы выданные	16,369	3,274
Задолженность работников	4,922	4,645
Начисленные дивиденды	-	3,681
Запасы	228	116
Расходы будущих периодов	94	132
Начисленное вознаграждение	70	62
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по начисленным дивидендам	-	(3,681)
Прочие	295	626
<b>Итого</b>	<b>21,978</b>	<b>8,855</b>

## 10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.06.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Деньги на счетах у брокера в иностранной валюте	15,983	123,201
Деньги на расчетных счетах в тенге	2,442	11,101
Деньги на счетах у брокера в тенге	413	148
<b>Итого</b>	<b>18,838</b>	<b>134,450</b>

## 11. Уставный капитал

Обществом по состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. 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. 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.

За первые девять месяцев 2019 г. акционерами Группы приняты решения о распределении дивидендов по итогам 2018 г. по простым акциям:

Решение	Размер дивидендов, тыс. тенге	На 1 акцию, тенге	Выплата
от 12.03.2019 г.	6,000	0.021053	Дивиденды полностью выплачены
от 02.08.2019 г.	4,800	0.016842	
<b>Итого</b>	<b>10,000</b>		

За первые девять месяцев 2018 г. акционерами Группы были приняты решения о распределении дивидендов по итогам 2017 г. по простым акциям:

Решение	Размер дивидендов, тыс. тенге	На 1 акцию, тенге	Выплата
от 22.01.2018 г.	5,100	0.017890	Дивиденды полностью выплачены
от 12.03.2018 г.	138,000	0.484200	
от 28.05.2018 г.	270,000	0.947368	
от 26.07.2018 г.	6,000	0.021053	
<b>Итого</b>	<b>413,100</b>		

## 12. Торговая кредиторская задолженность

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	42,550	2,460
<b>Итого</b>	<b>42,550</b>	<b>2,460</b>

### 13. Налоги и платежи

	Обязательства	
	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
НДС	2,136	4,078
Социальный налог	544	928
Отчисления в пенсионные фонды	322	807
Индивидуальный подоходный налог	171	1,03
Отчисления в фонд социального страхования	70	153
Прочие	0	1
<b>Итого</b>	<b>3,243</b>	<b>6,997</b>

### 14. Прочие текущие обязательства

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Обязательства по договору/Авансы полученные	3,186	56,429
Резервы по неиспользованным отпускам	84	370
Текущая задолженность по заработной плате	72	217
Начисленные обязательства по аудиту	-	1,200
Прочие	724	796
<b>Итого</b>	<b>4,066</b>	<b>59,012</b>

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

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, (прибыль)	45,944	85,496
Доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток (убыток)	(33,537)	(80,109)
<b>Итого</b>	<b>12,407</b>	<b>5,387</b>

### 16. Доходы (убытки) от переоценки сделок FOREX (нетто)

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Доходы от переоценки сделок FOREX	12,730	41,758
Убытки от переоценки сделок FOREX	(16,920)	(29,820)
<b>Итого</b>	<b>(4,189)</b>	<b>11,938</b>

### 17. Доходы (убытки) от деятельности на товарной бирже

#### 17.1. Вознаграждение брокера

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Агентское вознаграждение	69,437	74,635
Информационные услуги	31,876	
Комиссия брокера	12,882	23,666
Прочие	1,119	
<b>Итого</b>	<b>115,314</b>	<b>98,301</b>

### 17.2. Себестоимость оказанных брокерских услуг

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Заработная плата	48,977	51,062
Аренда	8,130	4,093
Биржевой сбор за регистрацию сделки	7,501	10,188
Расходы по командировкам	5,964	8,908
Отчисления от заработной платы	4,691	4,647
Поддержание рабочей станции ИТО	1,969	1,868
Коммунальные расходы	1,296	890
Амортизация (Примечания 4,5)	603	999
Банковские комиссии	129	173
Прочие расходы	6,872	8,882
<b>Итого</b>	<b>86,130</b>	<b>91,710</b>

### 18. Прочие прибыли (убытки), нетто

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Доходы по дивидендам	8,871	7,397
Прочие прибыли	(3,478)	(710)
<b>Итого</b>	<b>5,393</b>	<b>6,687</b>

### 19. Административные расходы

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Заработная плата	13,302	13,047
Амортизация (Примечания 4,5)	4,719	1,834
Командировочные расходы	1,117	1,790
Налоги	863	802
Расходы на содержание автомашины	810	565
Отчисления от заработной платы	542	500
Банковские комиссии	530	114
Прочие расходы	1,938	1,779
Аренда помещения и коммунальные услуги		1,556
Начисленные обязательства по аудиту	(1,200)	(1,200)
Резерв по неиспользованным отпускам	(286)	(895)
<b>Итого</b>	<b>22,336</b>	<b>19,892</b>

### 20. Расходы по корпоративному подоходному налогу

У Группы отсутствуют расходы по корпоративному подоходному налогу с юридических лиц в связи с наличием доходов, корректирующих (уменьшающих) налогооблагаемый доход.

Ниже представлена сверка условного и фактического расхода по подоходному налогу:

	9 месяцев 2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	(433)	9,927
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход по подоходному налогу</b>	<b>0</b>	<b>1,985</b>
Эффект постоянных разниц		408
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		(6,555)
Признание ранее непризнанных налоговых убытков предыдущих лет		
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу (не признано Группой)	516	(4,162)
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>		

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за первые девять месяцев 2019 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2019 г.	Изменения за период	На 30.09.2019 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(24,988)</b>	<b>516</b>	<b>(24,472)</b>
Резервы по неиспользованным отпускам	(74)	57	(17)
Неоплаченные налоги	(186)	186	
ОСМС	(5)	5	
Переносимые налоговые убытки	(23,627)		(23,627)
Дебиторская задолженность	(28)	28	
Основные средства и нематериальные активы	(828)		(828)
Начисленные обязательства по аудиту	(240)	240	
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства и нематериальные активы			
<b>Чистый отложенный налоговый актив (не признано Группой)</b>	<b>(24,988)</b>	<b>516</b>	<b>(24,472)</b>

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2018 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2018 г.	Изменения за период	На 31.12.2018 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(20,826)</b>	<b>(4,162)</b>	<b>(24,988)</b>
Резервы по отпускам	(370)	296	(74)
Неоплаченные налоги	(218)	32	(186)
ОСМС	(3)	(2)	(5)
Переносимые налоговые убытки	(19,628)	(3,999)	(23,627)
Дебиторская задолженность			(28)
Основные средства и нематериальные активы	(367)	(28)	(828)
Начисленные обязательства по аудиту	(240)	(461)	(240)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства и нематериальные активы			
<b>Чистый отложенный налоговый актив (не признано Группой)</b>	<b>(20,826)</b>	<b>(4,162)</b>	<b>(24,988)</b>

## 21. 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.

За период, закончившийся 30 сентября 2019 г. внутригрупповые операции включают в себя 601 тыс.тенге по договору субаренды офисного помещения №241/18-ЕА/СУБ от 28.12.2018 г. За аналогичный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., операции со связанными сторонами не осуществлялись. Сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2019 г. составляет 250 тыс. тенге и на 31 декабря 2018 г. отсутствует.

## 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.

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Группы на основе штатного расписания и индивидуальных трудовых соглашений.

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Заработная плата	20,263	20,507
Резервы по неиспользованным отпускам	-9	-587
<b>Итого</b>	<b>20,254</b>	<b>19,920</b>
Количество человек	4	4

Затраты отражены в составе доходов (убытка) от деятельности на товарной бирже и административных расходов.

## 22. 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 5 лет.

По мнению руководства Группы по состоянию на 30 июня 2019 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.

## 23. 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 относятся 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
<b>На 30 сентября 2019 г.</b>				
Торговые ценные бумаги	134,850		69,093	203,943
Методика оценки и ключевые исходные данные	Котировочные цены на активном рынке	Нет активного рынка, но цена публикуется на KASE	Не листинговые, оценка по справедливой стоимости (привилегированные акции)	
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>				
Торговые ценные бумаги	103,375	4,301	43,992	151,668
Методика оценки и ключевые исходные данные	Котировочные цены на активном рынке	Нет активного рынка, но цена публикуется на KASE	Не листинговые, оценка по справедливой стоимости (привилегированные акции)	



### 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.

Ниже представлена сверка остатков оценок справедливой стоимости финансовых инструментов Уровня 3, включая изменения:

	Итого
На 31.12.2018 г.	43,992
Результат переоценки	-
Реклассификация Привилегированных акций АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (RDGZp)	25,101
На 30.09.2019 г.	69,093

### 24. 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 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	42,550	2,460
Денежные средства и их эквиваленты	(18,838)	(134,450)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>61,388</b>	<b>136,910</b>
<b>Капитал</b>	<b>296,287</b>	<b>279,129</b>
<b>Капитал и чистая задолженность</b>	<b>357,675</b>	<b>416,039</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>17%</b>	<b>33%</b>

## 25. События после отчетной даты

### Существенные изменения котировок ценных бумаг

На дату утверждения неконсолидированной финансовой отчетности произошли следующие существенные изменения котировок ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категории	Кол-во на 30.09.2019 г.	Валюта	Справедливая стоимость на 30.09.2019 г. в валюте	Справедливая стоимость на 18.11.2019 г. в валюте	Увеличение (снижение) справедливой стоимости
Простые акции KAZ Minerals PLC (GB00B0HZPV38)	вторая категория сектора «акции» (KASE)	11 700	KZT	206 372.12	243 985.10	37 612.98
Простые акции VelocityShares Daily 2x VIX ST ETN (TVIX)	простые акции - Common Stock	2 000	USD	13.60	7.08	(6.52)
Простые акции JSC National Atomic Company Kazatomprom (KZAP)	простые акции (AIX)	14 388	KZT	5 116.72	5 180.73	64.01
Депозитарные расписки JSC National Atomic Company Kazatomprom (KAP)	депозитарные расписки GDR (LSE и AIX)	12	USD	13.20	13.35	0.15

Төрағе мен мүдирлер кеңесінің  
18 (Басқарушылар) шешімі

АО "FIVE BROKERS' CAPITAL"  
Шығарушы Шабдаров Ш.Т.

