



АО «Инвестиционный финансовый дом «YURTA»

**Промежуточная
финансовая отчетность**
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Инвестиционный Финансовый Дом «YURTA», ранее АО «Инвестиционный Финансовый Дом «RESMI», (далее «Компания»), было создано 30 декабря 1997 года в Республики Казахстан в форме Товарищества с ограниченной ответственностью.

8 октября 2004 года Компания в результате смены организационно-правовой формы была преобразована в АО «RG Securities».

13 сентября 2006 года переименована в АО «Инвестиционный Финансовый Дом «RESMI».

3 февраля 2021 года переименована в АО «Инвестиционный Финансовый Дом «YURTA».

Основная деятельность Компании заключается в осуществлении брокерских и дилерских операций, инвестиционных операций, консультаций по корпоративным финансам и организации выпуска и размещения ценных бумаг.

Деятельность Компании регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (далее «АФР»).

Компания осуществляет деятельность согласно лицензии №0401201264, выданной 5 октября 2006 года на занятие брокерской и дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя и лицензии № 3.1.4.19 от 16.02.2021 года (ранее лицензия № 0403200520, перевыпущенной 1 июля 2014 года (ранее лицензия №0403200520, выданная 5 октября 2006 года)), перевыпущенной 1 июля 2014 года (ранее лицензия №0403200520, выданная 5 октября 2006 года) на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов..

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензий биржевых брокеров и биржевых дилеров, выданной Министерством экономического развития и торговли Республики Казахстан 22 октября 2010 года №0145512.

Юридический и фактический адрес Компании Республика Казахстан, города Алматы, проспект Аль-Фараби, 110 «Е».

По состоянию на 31 марта 2020 года Компания управляет акционерными инвестиционными фондами недвижимости: АО «АИФН «RETAM» и АО «АИФН «EAST INVESTMENT GROUP». Чистая стоимость активов инвестиционных фондов по состоянию на 31 марта 2020 года составляет 5 467 193 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 4 820 043 тыс. тенге).

2. Финансовая информация.

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в редакции, опубликованной

Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»), исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Данные признаки включают, но не ограничиваются существованием валюты, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на фондовых биржах. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

На финансовое состояние и будущую деятельность Компании могут негативно повлиять продолжающиеся экономические затруднения, характерные для развивающейся страны. Руководство Компании не может предвидеть ни масштабы, ни продолжительность экономических затруднений, или определить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

3. Основные аспекты учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности Компания применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Не денежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Не денежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Валютные обменные курсы Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ»), использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими:

Валюта	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	425,70	420,91

Оценка справедливой стоимости

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль и убыток на каждую дату.

Справедливая стоимость это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

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

Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

Активы и обязательства, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая корректируется с учетом непосредственно связанных с ними комиссий и затрат в случае инструментов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Если Компания приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки:

- если справедливая стоимость подтверждается котировками на активном рынке для идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) или основана на методике оценки, которая использует данные исключительно наблюдаемых рынков, Компания признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве дохода или расхода;
- во всех остальных случаях первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания Компания признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми, либо, если признание инструмента прекращается.

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ).

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая при первоначальной оценке учитывается по цене сделки (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 15), если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовый актив классифицируется как ОССЧПУ, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единая группа, и недавняя практика свидетельствует о том, что операции с ним совершались с целью получения краткосрочной прибыли; или
- являются производными инструментами (за исключением производного инструмента, представляющего собой договор финансовой гарантии или инструмент, определенный по усмотрению организации в качестве инструмента хеджирования и являющийся эффективным в этом качестве).

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы как (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые вложения, удерживаемые до погашения, (в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Акции и срочные облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе в составе фонда переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, имеющих постоянный характер, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расход ранее признаваемые в фонде переоценки инвестиций, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте, определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива.

Классификация и учет финансовых активов

Классификация и учет финансовых активов

Классификация финансовых активов зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая при первоначальной оценке учитывается по цене сделки (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 15), если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Согласно МСФО (IFRS) 9, все долговые финансовые активы, которые не соответствуют критерию «только платежи в счет основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга» (SPPI), классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Согласно данному критерию, долговые инструменты, которые не соответствуют определению «базового кредитного соглашения», такие как инструменты, содержащие встроенную возможность конвертации, или кредиты без права регресса, оцениваются по ССПУ. Для долговых финансовых инструментов, которые соответствуют критерию SPPI, классификация при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой управляются данные инструменты:

- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, оцениваются по амортизированной стоимости;
- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД).
- инструменты, которые удерживаются для прочих целей, классифицируются как оцениваемые по ССПУ.

Долевые финансовые активы при первоначальном признании требуется классифицировать как оцениваемые по ССПУ, кроме случаев, когда по собственному усмотрению принято решение, без права последующей отмены, классифицировать долевым финансовый актив как оцениваемый по ССПСД. Для долевым финансовым инструментам, классифицированных как оцениваемые по ССПСД все реализованные и нереализованные доходы и расходы, кроме дивидендных доходов, признаются в составе прочего совокупного дохода, без права дальнейшей реклассификации в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы категории ССПУ

Финансовый актив классифицируется как ССПУ, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию ССПУ при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;

- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единая группа, и недавняя практика свидетельствует о том, что операции с ним совершались с целью получения краткосрочной прибыли; или
- являются производными инструментами (за исключением производного инструмента, представляющего собой договор финансовой гарантии или инструмент, определенный по усмотрению организации в качестве инструмента хеджирования и являющийся эффективным в этом качестве).

Финансовые активы ССПСД, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те непроизводные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы как (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые вложения, удерживаемые до погашения, (в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте, определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива.

Денежные средства

Денежные средства состоят из наличных денег в кассе и средств на текущих счетах в банках.

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве торговых ценных бумаг или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

При первоначальном признании, торговая дебиторская задолженность, не имеющая существенного компонента финансирования (без значительной отсрочки платежа и т.п.), должна учитываться по цене сделки (по первоначальной сумме), без применения дисконтирования, так как эффект дисконтирования будет несущественным. Дебиторская же задолженность со значительным компонентом финансирования при первоначальном признании должна отражаться по справедливой стоимости с отнесением разницы между справедливой стоимостью и соответствующей величиной признанной выручки на расходы.

Долгосрочный актив, классифицируемый как предназначенный для продажи

Долгосрочные активы или выбывающая группа классифицируются как «предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи (через торговую операцию), а не посредством продолжающегося использования. При этом актив или выбывающая группа должны быть в наличии для немедленной продажи в их нынешнем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп), и вероятность продажи должна быть высокой. Предполагаемая продажа должна быть осуществлена в течение одного года с даты реклассификации. Под влиянием событий или обстоятельств период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые предприятием, и существует достаточное подтверждение того, что предприятие будет продолжать выполнять план по продаже актива (или выбывающей группы).

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

Долгосрочные активы или выбывающая группа классифицируются как «предназначенные для продажи», оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости на момент реклассификации, и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ по активам незавершенного строительства и активам, ещё не введённым в эксплуатацию, начисляется с даты, когда такие активы готовы для их целевого использования.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчётных сроков полезной службы активов, указанных в следующей таблице:

Категория основных средств	Срок полезной службы
Здания и сооружения	7%
Мебель и компьютерное оборудование	10-30%

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания признавала резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем своим долговым финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости или ССПСД, а также обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовых гарантий. Компания рассчитывает резервы в соответствии разработанной и утвержденной Методики по созданию резервов (провизий) по ценным бумагам.

Оценка ожидаемого кредитного убытка

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- Непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- Временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания не должна обязательно идентифицировать все возможные сценарии. Однако она должна принять во внимание риск или вероятность возникновения кредитного убытка путем отражения возможности возникновения кредитного убытка и возможности не возникновения кредитного убытка, даже если возможность возникновения кредитного убытка очень мала.

Период рассмотрения ожидаемых кредитных убытков

По состоянию на каждую отчетную дату Компания создает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Компания признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому активу в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Подход к определению значительного увеличения кредитного риска

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки она ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Чтобы сделать такую оценку, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. Анализируется обоснованная и подтверждаемая информация, доступную без чрезмерных затрат.

Компания вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. В руководстве по применению МСФО (IFRS) 9 приведен список индикаторов, которые могут быть использованы при анализе изменений кредитного риска.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность по брокерской деятельности, обязательства по расчетам с ценными бумагами и задолженность перед поставщиками. Финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, или сохранила за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне на основании соглашения о перераспределении; или
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

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

Аренда*Операционная аренда – Компания в качестве арендатора*

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимуль» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», которая предоставляет арендаторам упрощения при учете уступок по аренде, возникающих как прямое следствие COVID-19. Упрощение позволяет арендатору принять решение не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который решает применять поправки, должен учитывать любые изменения в арендных платежах, возникающие в результате уступок по аренде, связанных с COVID-19, так же, как он бы учитывал изменение в соответствии с МСФО (IFRS) 16, если бы изменение не было модификацией аренды.

Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

1. Пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически той же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
2. Снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (уступка на аренду удовлетворяет этому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2021 года или ранее и увеличению арендных платежей после 30 июня 2021 года); и
3. Отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Бухгалтерский учет арендодателей в соответствии с МСФО 16 существенно не изменился в соответствии с МСФО 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду в качестве операционной или финансовой аренды с использованием аналогичных принципов, изложенных в МСФО 17. Таким образом, МСФО (IFRS) 16 не оказал влияния на аренду.

Компания решила использовать исключения из признания для договоров аренды, которые на дату начала имеют срок аренды 12 месяцев или менее и не содержат опциона на покупку («краткосрочная аренда»).

Ниже представлены поправки к стандартам

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 39	«Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2», вступает в силу с 1 января 2021 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 1	«Определение бизнеса»
Поправки к МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты», вступают в силу с 1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16	«Аренда», вступают в силу с 1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 41	«Сельское хозяйство», вступают в силу с 1 января 2022 г.
Концептуальные основы	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы», вступают в силу с 1 января 2022 г.
	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО, начинающихся 1 января 2022 г.

Перечисленные выше поправки к стандартам, вступившие 01.01.2021 г. не оказали существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будут необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Отчисления от вознаграждений работников

Компания удерживает 10% от зарплаты своих работников в качестве взносов в пенсионный фонд РК. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Компании, при этом Компания не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций работникам после окончания трудовой деятельности.

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 9,5% от облагаемого дохода работников.

Компания также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания выплачивает 2% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений на обязательное медицинское страхование. (2019: 1,5%).

Компания также с 2020 года удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, взносы на обязательное медицинское страхование по единой ставке в размере 1%.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал признаются по первоначальной стоимости.

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство:

- a) возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или
- b) существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:
 - i. не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
 - ii. величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условный актив - возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия.

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности, если возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Признание доходов и расходов

Доходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма доходов может быть достоверно оценена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Доходы от оказания услуг признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

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

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Операции со связанными сторонами

Согласно с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

В процессе применения учетной политики Компании, руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов Компания использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. По мнению руководства, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату.

Резерв по сомнительным долгам

Компания создает резервы по комиссионным доходам к получению и прочим активам. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчиков. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчиков могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в данной финансовой отчетности.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов. Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

2.1 Денежные средства и их эквиваленты	30.09.2021г.	31.12.2020г.
Остатки на счетах в банках в иностранной валюте	15 863	359 008
Остатки на счетах в банках в тенге	1 021	822
Наличные средства в кассе	143	149
Итого денежные средства и их эквиваленты	17 027	359 979

2.2 Краткосрочные финансовые инвестиции

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
Долговые ценные бумаги	241 548	85 863
Долевые ценные бумаги	0	0
Краткосрочные финансовые инструменты, приобретенные в рамках операции Обратное РЕПО	210 035	0
	451 583	85 863

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток**Долговые ценные бумаги:**

Ценные бумаги иностранных государств	0	0
Ценные бумаги иностранных корпораций	241 548	85 863
Краткосрочные финансовые инструменты, приобретенные в рамках операции Обратное РЕПО	210 035	0
	452 280	85 863

Долевые ценные бумаги:

Ценные бумаги казахстанских корпораций	0	0
	0	0

2.3 Комиссионный доход к получению

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
Брокерские и дилерские услуги	2 047	1 401
Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного управления	700	675
<i>За вычетом резервов под обесценение</i>	<i>(507)</i>	<i>(311)</i>
Итого	2 240	1 765

**Движение резерва по сомнительным долгам,
представлено следующим образом:**

	30.09.2021г.	31.12. 2020г.
На начало года	311	3 919
Формирование/(восстановление) резервов	196	(12 116)
	-	8 508

Списание активов		
На конец периода	507	311
2.4 Авансы выданные	30.09.2021г.	31.12.2020г.
Авансы выданные третьим сторонам	230	22 250
Резерв под обесценение авансов выданных	(16)	(16)
	<u>214</u>	<u>22 234</u>

2.5 Прочие активы

Прочие активы представлены следующим образом:

	30.09.2021	31.12.2020
Прочие текущие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность за выполнение работ и услуг	4 240	
Дебиторская задолженность по возмещению от клиентов	1 517	1,184
Итого прочие текущие финансовые активы	5 757	1,184
Прочие текущие нефинансовые активы:		
Гарантийный взнос КФБ	1,000	1,000
Остаток в торгово-клиринговой системе ASTS+	161	
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	586	586
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	225	218
Товарно-материальные запасы	3	3
Прочее	286	67
Итого прочие текущие нефинансовые активы	2 261	1 874
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности	(585)	(585)
	<u>7 433</u>	<u>2 473</u>

2.6 Основные средства

	<u>Здание и сооружение</u>	<u>Мебель и офисное оборудование</u>	<u>Всего</u>
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2017 г.	1 713	23 457	25 170
Приобретения	-	105	105

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

Выбытия	-	(3 754)	(3 754)
31 декабря 2018 г.	1 713	19 808	21 521
Приобретения	-	132	132
Выбытия	-	(6 133)	(6 133)
31 декабря 2019 г.	1 713	13 807	15 520
Приобретения	-	206	206
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2020 г.	1 713	14 013	15 726
Приобретения	-	-	-
Выбытия	-	-	-
30 сентября 2021г.	1 713	14 013	15 726
Накопленный износ			
31 декабря 2017 г.	(899)	(21 002)	(21 901)
Расходы по амортизации	(120)	(562)	(682)
Выбытие	-	2 613	2 613
31 декабря 2018 г.	(1 019)	(18 951)	(19 970)
Расходы по амортизации	(119)	(318)	(437)
Выбытие	-	6 129	6 129
31 декабря 2019 г.	(1 138)	(13 140)	(14 278)
Расходы по амортизации	(119)	(317)	(436)
Выбытие	-	43	43
31 декабря 2020 г.	(1 257)	(13 414)	(14 671)
Расходы по амортизации	(89)	(128)	(217)
Выбытие	-	-	-
30 сентября 2021г.	(1 346)	(13 542)	(14 888)
Балансовая стоимость			
30 сентября 2021г.	367	471	838
31 декабря 2020 г.	455	600	1 055

2.7 Нематериальные активы

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение и прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2017 г.	4 874	9 826	14 700
Приобретения	-	-	-
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2018 г.	4 874	9 826	14 700
Приобретения	-	-	-
Выбытия	(2 568)	(4 187)	(6 755)
31 декабря 2019 г.	2 306	5 639	7 945
Приобретения	-	-	-
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2020 г.	2 306	5 639	7 945
Приобретения	-	-	-
Выбытия	-	-	-
30 сентября 2021 г. Накопленный износ	2 306	5 639	7 945
31 декабря 2017 г.	(4 600)	(8 023)	(12 623)
Расходы по амортизации	(93)	(593)	(686)
Выбытие	-	-	-
31 декабря 2018 г.	(4 693)	(8 616)	(13 309)
Расходы по амортизации	(92)	(214)	(306)
Выбытие	2 567	4 049	6 616
31 декабря 2019 г.	(2 218)	(4 781)	(6 999)
Расходы по амортизации	(76)	(134)	(210)
Выбытие	-	-	-
31 декабря 2020 г.	(2 294)	(4 915)	(7 209)
Расходы по амортизации	(12)	(102)	(114)
Выбытие	-	-	-
30 сентября 2021 г.	(2 306)	(5 017)	(7 289)
Балансовая стоимость			
30 сентября 2021 г.	0	622	622
31 декабря 2020 г.	11	725	736

2.8 Задолженность перед поставщиками

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
Задолженность по профессиональным услугам	320	1 305
Задолженность по комиссии депозитария и биржи	672	1 120
Задолженность по аренде и коммунальным услугам	182	144
Задолженность по информационным услугам	368	302
Прочее	385	375
	1 927	3 246
Итого		

2.9 Кредиторская задолженность по брокерской деятельности

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	54 221	54 221
	54 221	54 221

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

	30.09. 2021г.	31.12.2020г.
На начало года		
Восстановлено	54 221	62 729
Списано	-	-
На конец года	54 221	(8 508)
		54 221

2.10 Прочие обязательства

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
Авансы полученные	1 165	1024
Резерв по неисполненным отпускам	137	791
Прочее		38
Итого	1 302	1 853

2.11 Уставный капитал

По состоянию на 01 июля 2021 года уставный капитал Компании составлял 890 573 тыс. тенге, который состоял из выпущенных и оплаченных 371 637 простых акций (31 декабря 2020 год: 890 573 тыс. тенге; 371 637 простых акций).

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал Компании по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года включает в себя результаты операций, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды, и представляет собой разницы, сложившиеся за предыдущие периоды между справедливой и первоначальной стоимостью дебиторской и кредиторской задолженностями от/перед Акционерами:

продажа простых акций дочерних предприятий на сумму 406 739 тыс. тенге в 2009-2010 годах;

приобретение дочернего предприятия на сумму 269 786 тыс. тенге в 2010 году;

передача основных средств от акционеров на сумму 132 651 тыс. тенге в 2012 году;

выбытие дочернего предприятия на сумму 56 544 тыс. тенге в 2013 году.

2.12 Комиссионные доходы

	За период, закончившийся 30.09.2021г.	За период, закончившийся 30.09.2020г.
Брокерские и дилерские услуги	13 844	12 981
Комиссионное вознаграждение от инвестиционного управления и доверительного управления активами	6 310	6 075
Услуги маркет- мейкера	1 545	1 770
	<u>21 700</u>	<u>20 826</u>

2.13 Процентные доходы

Процентные доходы представлены следующим образом:

	За период, закончившийся 30.09.2021г	За период, закончившийся 30.09.2020г.
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	859	6 538
Проценты по соглашениям обратного РЕПО	12 039	-
	<u>12 898</u>	<u>6 538</u>

2.14 Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	За период, закончившийся 30.09.2021г.	За период, закончившийся 30.09.2020г.
--	---	---

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

Реализованные доходы от продажи финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 461	31 301
Нереализованные доходы от переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 506)	11 294
	<u>3 955</u>	<u>42 595</u>

2.15 Прочие доходы

	За период, закончившийся 30.09.2021г.	За период, закончившийся 30.09.2020г.
Финансовые услуги	8 884	704
Учет финансовых инструментов	969	678
Прочий доход	8 410	3 616
	<u>18 263</u>	<u>4 998</u>

2.16 Расходы на персонал

	За период, закончившийся 30.09.2021г.	За период, закончившийся 30.09.2020г.
Заработная плата и премии	(17 864)	(33 215)
Социальный налог	(1 857)	(3 296)
Резерв на отпуск	654	1 601
	<u>(19 067)</u>	<u>(34 910)</u>

2.17 Административные расходы

	За период, закончившийся 30.09.2021г.	За период, закончившийся 30.09.2020г.
Информационные услуги	(11 527)	(13 542)
Профессиональные услуги	(8 085)	(3 655)
Расходы на аренду, коммунальные услуги, охрану и уборку помещения	(1 508)	(3 167)
Комиссионный расход		0
Налоги и др. платежи в бюджет	(969)	(501)
Членские взносы	(1 636)	(1 377)
Расходы на связь	(1426)	(946)
Юридические и нотариальные услуги	(94)	(106)
Банковские услуги	(119)	(137)
Почтовые, курьерские	(16)	(19)
Транспортные расходы	-	-
Штрафы, пени, неустойки	(1)	(278)
Прочие расходы	(396)	(1 367)

	(25 777)	(25 095)
2.18 Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям		
	За период, закончившийся 30.09.2021г.	За период, закончившийся 30.09.2020г.
Формирование/восстановление резерва по сомнительным требованиям	197	247
Итого	197	247
2.19 Прибыль в расчете на одну акцию		
	За период, закончившийся 30.06.2021г.	За период, закончившийся 30.09.2020г.
Чистые (убыток)/прибыль	7 721	18 417
Количество простых акций на дату расчета	371 637	371 637
Базовую и разводненную прибыль на одну простую акцию (тенге)	20,78	49,56
2.20 Балансовая стоимость акции		
	По состоянию на 01.10.2021г.	По состоянию на 01.01.2021г.
Чистые активы для простых акций на дату расчета	421 884	414 048
Количество простых акций на дату расчета	371 637	371 637
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1 135,20	1 114,12

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

TA	– (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	– (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL	– (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	– (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчет.

2.23 Операции со связанными сторонами.

	На конец отчетного периода 30.09.2021г.		На конец отчетного периода 30.09.2020г.	
	Операции со связанным и сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанны ми сторонами	Итого по категори и в соответств ии со статьями финансовой отчетности
	957	2 240	616	4 044
Краткосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резервов на обесценение)				
- сторона, имеющая совместный контроль или влияние на компанию	953		333	
- Акционеры	4		71	
- прочие связанные стороны	-		12	
Прочие краткосрочные активы (за вычетом резервов на обесценение)	0	7 433	12	21 547
- сторона, имеющая совместный контроль или влияние на компанию	0		2	
Краткосрочная кредиторская задолженность	695	1 927	1 411	3 009
- сторона, имеющая совместный контроль или влияние на компанию	695		1 411	

В отчете о прибылях и убытках за период, закончившиеся 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Вознаграждение ключевого управленческого персонала:	2 155	13 470	16 810	34 910
Краткосрочные вознаграждения	2 155		16 810	
Доход от реализации продукции и оказания услуг	3 734	15 213	4 861	20 826
- стороны, имеющие совместный контроль или влияние на компанию	3 734		4 725	

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «YURTA»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

- Акционеры	-		1 989	
- прочие связанные стороны	-		136	
Доходы в виде вознаграждений и дивидендов	-	12 898	-	6 538
- стороны, имеющие совместный контроль или влияние на компанию	-		-	
Прочие доходы	17 477	18 263	4 998	4 998
- стороны, имеющие совместный контроль или влияние на компанию	17 477		4 998	
- Акционеры	-		-	
Расходы по выплате вознаграждений	-	1 019	-	890
- стороны, имеющие совместный контроль или влияние на компанию	-		-	
Административные расходы	1 249	25 777	3 340	25 636
- стороны, имеющие совместный контроль или влияние на компанию	1 249		3 340	

4. События после отчетной даты

За период с 31 декабря 2020 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Председатель Правления АО "ИФД "YURTA"



Скакова Ж.А.