

АО «TENIZ CAPITAL INVESTMENT BANKING»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

АО «Teniz Capital Investment Banking»
Пояснительная записка к промежуточной
финансовой отчетности
За период, закончившийся 30 июня 2023 года

1. Общая информация

АО «Teniz Capital Investment Banking» (далее «Компания»), было создано 30 декабря 1997 года в Республики Казахстан.

21 апреля 2023 года Компания была переименована в АО «Teniz Capital Investment Banking» (ранее - 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 «АРРФР»).

Компания осуществляет деятельность согласно лицензии № 3.1.1.249 от 11.05.2022г. (ранее выданная лицензия № 0401201264 от 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, 34.

По состоянию за 30 июня 2023 года Компания управляет акционерными инвестиционными фондами недвижимости: АО «АИФН «RETAM» и АО «АИФН «EAST INVESTMENT GROUP». Чистая стоимость активов инвестиционных фондов по состоянию за 30 июня 2023 года составляет 13 912 357 тыс. тенге (за 31 декабря 2022 года: 6 442 623 тыс. тенге).

2. Основа подготовки финансовой информации

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.

Принцип непрерывной деятельности

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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 долевого 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

Валюта	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	452,51	462,65

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

- 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 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.

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 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 долевой финансовый актив как оцениваемый по

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

ССПСД. Для долевого финансовых инструментов, 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 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.

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 производные 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, имеющихся 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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

компонентом финансирования при первоначальном признании должна отражаться по справедливой стоимости с отнесением разницы между справедливой стоимостью и соответствующей величиной признанной выручки на расходы.

Долгосрчный актив, классифицируемый как предназначенный для продажи

Долгосрчные 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).

Долгосрчные 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.

Нормы амортизации основных средств:

Виды основных средств	Норма амортизации
Компьютерное оборудование (монитор, процессор)	30%
Периферийные устройства и оборудование по обработке данных (принтер и др.)	25%
Копировально-множительная техника	20%
Мебель	10%
Дизель генератор	10%
Прочие ОС	7%

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 – стимулы» 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, также, 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;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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);
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», вступило в силу с 1 января 2021 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 1	«Определение бизнеса»
Поправки к МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты», вступило в силу с 1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16	«Аренда», вступило в силу с 1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 41	«Сельское хозяйство», вступило в силу с 1 января 2022 г.
Концептуальные основы	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы», вступило 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 01.01.2022 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 будет 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 также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, взносы на обязательное медицинское страхование в размере 2%.

Компания выплачивает 3% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений на обязательное медицинское страхование. (2022: 3%).

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 потребуются 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,

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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 средств были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

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.

3. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Требования по краткосрочным операциям обратного репо	10 000	396 402
Денежные средства на бирже и на счетах кастодиана	8 677	1 397
Остатки на счетах в банках в тенге	6 459	1 378
Остатки на счетах в банках в иностранной валюте	-	113 386
Наличные средства в кассе	33	53
Итого денежные средства	25 169	512 616

4. Ценные бумаги

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративные долговые ценные бумаги казахстанских компаний	1 503 968	-
Государственные долговые ценные бумаги РК	288 441	-
Долевые ценные бумаги	64 658	-
Итого	1 857 067	-

По состоянию на 30 июня 2023 года ценные бумаги балансовой стоимостью 909 млн тенге переданы в залог по операциям прямого репо.

5. Основные средства и активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Мебель и офисное оборудование	Неотделимые улучшения арендованного имущества	Активы в форме права пользования	Всего
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2021 г.	1 713	13 743	-	-	15 456
Приобретения	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
30 июня 2022 г.	1 713	13 743	-	-	15 456
31 декабря 2022 г.	-	4 383	-	-	4 383
Приобретения	-	39 505	22 210	252 720	314 435
Выбытия	-	(1 070)	-	-	(1 070)
30 июня 2023 г.	-	42 818	22 210	252 720	317 748
Накопленный износ					
31 декабря 2021 г.	(1 375)	(13 307)	-	-	(14 682)
Расходы по амортизации	(59)	(67)	-	-	(126)
Выбытие	-	-	-	-	-
30 июня 2022 г.	(1 434)	(13 374)	-	-	(14 808)
31 декабря 2022 г.	-	(3 386)	-	-	(3 386)
Расходы по амортизации	-	(361)	(604)	(16 848)	(17 813)
Выбытие	-	1 018	-	-	1 018
30 июня 2023 г.	-	(2 729)	(604)	(16 848)	(20 181)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2021 г.	338	436	-	-	774
30 июня 2022 г.	279	369	-	-	648
31 декабря 2022 г.	-	997	-	-	997
30 июня 2023 г.	-	40 089	21 606	235 872	297 567

6. Нематериальные активы

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2021 г.	2 307	5 638	7 945
30 июня 2022 г.	2 307	5 638	7 945
31 декабря 2022 г.	2 717	3 703	6 420
30 июня 2023 г.	2 717	3 703	6 420
Накопленный износ			
31 декабря 2021 г.	(2 307)	(5 049)	(7 356)
Расходы по амортизации	-	(67)	(67)
30 июня 2022 г.	(2 307)	(5 116)	(7 423)
31 декабря 2022 г.	(2 307)	(3 638)	(5 945)
Расходы по амортизации	(30)	(5)	(35)
30 июня 2023 г.	(2 337)	(3 643)	(5 980)
Балансовая стоимость			
31 декабря 2021 г.	-	589	589
30 июня 2022 г.	-	522	522
31 декабря 2022 г.	410	65	475
30 июня 2023 г.	380	60	440

7. Прочие активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые активы		
Гарантийный депозит по договору аренды	31 740	-
Дебиторская задолженность по брокерским и дилерским услугам	9 839	4 801
Биржевой гарантийный депозит	7 500	1 000
Дебиторская задолженность по инвестиционному управлению	943	745
Расчеты с брокерами	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2 658	2 497
	52 680	9 043
Резервы под обесценение	(3 209)	(249)
Итого прочие финансовые активы	49 471	8 794
Прочие нефинансовые активы		
Предоплаты и авансы поставщикам	8 942	1 326
Предоплаты по налогам	218	218
Прочие нефинансовые активы	94	3
Итого прочие нефинансовые активы	9 254	1 547
	58 725	10 341

8. Займы полученные

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательство по договорам прямого репо	911 089	-
Итого	911 089	-

9. Обязательства по договору аренды

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
На начало периода	-	-
Заключение договоров аренды	252 720	-
Начисленные процентные расходы	7 269	-
Платежи	(16 910)	-
Итого на конец периода	243 079	-

10. Прочие обязательства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательство перед депозиторием по возврату ошибочно поступивших средств	10 046	-
Задолженность по оплате труда и социальных взносов	9 668	3 833
Кредиторская задолженность перед депозитарием и биржей	2 171	1 523
Кредиторская задолженность перед кастодианом	637	696
Обязательство по возврату задолженности клиентам	-	37 203
Прочее	1 273	856
Итого прочие финансовые обязательства	23 795	44 111
Прочие нефинансовые обязательства		
Авансы и предоплаты полученные	121	158
Итого прочие нефинансовые обязательства	121	158
Итого	23 916	44 269

11. Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2023 года уставный капитал Компании составляет 1 390 573 тыс. тенге, который состоит из выпущенных и оплаченных 548 199 простых акций (31 декабря 2022 года: 890 573 тыс. тенге; 371 637 простых акций).

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал Компании по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года включает в себя результаты операций, отраженных в 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.

12. Прибыль и балансовая стоимость на акцию

Ниже представлен расчет прибыли на одну простую акцию:

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
Чистая прибыль	80 723	50 903
Средневзвешенное количество простых акций	440 300	371 637
Базовую и разводненную прибыль на одну простую акцию (тенге)	183,3	137,0

Ниже представлен расчет балансовой стоимости на одну простую акцию:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	1 060 444	479 685
Количество простых акций на дату расчета	548 199	371 637
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1 934,4	1 290,7

Чистые активы представляют собой балансовую чистую стоимость активов Компании за вычетом нематериальных активов.

13. Комиссионные доходы

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
Брокерские и дилерские услуги	30 460	47 809
Комиссионное вознаграждение от инвестиционного управления и доверительного управления активами	4 668	4 470
Услуги маркет- мейкера	802	1 487
Итого	35 930	53 766

14. Процентные доходы и расходы

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
Обратное репо	35 298	6 577
Долговые финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	25 927	448
Итого процентные доходы	61 225	7 025
Прямое репо	(17 321)	-
Обязательства по договорам аренды	(7 269)	-
Итого процентные расходы	(24 590)	-

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

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
Доходы от переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	86 319	19 262
	86 319	19 262

16. Прочие доходы

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
Дивидендный доход	12 031	-
Прочий доход	2 123	1 689
Итого	14 154	1 689

17. Расходы на персонал

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
Заработная плата и премии	40 557	17 937
Социальный налог и отчисления	4 000	2 016
Изменение резерва на оплату отпусков	(713)	-
Итого	43 844	19 953

18. Административные расходы и амортизация

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
Информационные услуги	9 355	8 834
Расходы на эксплуатационные и коммунальные услуги	3 082	795
Профессиональные услуги	3 081	3 568
Членские взносы и листинговые сборы	2 199	915
Налоги и прочие платежи в бюджет	1 757	388
Расходы на связь и интернет	1 537	994
Канцелярские и прочие офисные расходы	464	13
Нотариальные услуги	254	5
Расходы по операционной аренде	239	342
Банковские услуги	110	87
Почтовые расходы	12	96
Расходы на обучение	-	150
Прочие	363	32
Итого общие и административные расходы	22 453	16 219
Амортизация права пользования	16 848	-
Износ основных средств	965	126
Амортизация нематериальных активов	35	67
Итого износ и амортизация	17 848	193

19. Операции со связанными сторонами

	За период, закончившийся 30 июня 2023 года		За период, закончившийся 30 июня 2022 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Прочие финансовые активы	3 137	49 471	611	8 794
- Акционеры	2 188		37	
- прочие связанные стороны	949		574	
Прочие финансовые обязательства	1 781	23 795	102	44 111
- Акционеры			102	
- прочие связанные стороны	1 781			
Вознаграждение ключевого управленческого персонала:	8 105	43 844	4 470	19 953
Краткосрочные вознаграждения	8 105		4 470	
Комиссионные доходы	5 463	35 930	21 189	53 766
- Акционеры	-		-	
- прочие связанные стороны	5 463		21 189	
Доходы в виде вознаграждений и дивидендов	-	-	-	-
- Акционеры	-		-	
- прочие связанные стороны	-	14 154	-	1 689
Прочие доходы	-		-	
- Акционеры	-		-	
- прочие связанные стороны	-		-	
Общие и административные расходы	-	22 453		16 219
- Акционеры	-			
- прочие связанные стороны	-			

20. Реклассификация

В данные отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2023 году. Изменения связаны с отнесением краткосрочных ликвидных требований по операциям обратного репо в состав Денежных средств и их эквивалентов, а также унификацией представления прочих активов и прочих обязательств.

	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклас- сификации	Скорректи- рованная сумма
Денежные средства и их эквиваленты	114 817	397 799	512 616
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	396 402	(396 402)	-
Прочие финансовые активы	-	8 794	8 794
Прочие нефинансовые активы	-	1 547	1 547
Комиссионный доход к получению	5 297	(5 297)	-
Авансы выданные	1 084	(1 084)	-
Прочие активы	5 357	(5 357)	-
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	37 204	(37 204)	-
Задолженность перед поставщиками	3 074	(3 074)	-
Прочие обязательства	3 991	(3 991)	-
Прочие финансовые обязательства	-	44 111	44 111
Прочие нефинансовые обязательства	-	158	158
Итого влияние на чистые активы	478 688	-	478 688

В данные отчета о движении денежных средств за 1 полугодие 2022 года были внесены изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2023 году. Реклассификации связаны с изменением структуры отчета о финансовом положении.

21. События после отчетной даты

За период с 30 июня 2023 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.

Председателя Правления



(Handwritten signature)

Занкин М.Ю.

(Handwritten signature)