

АО «Teniz Capital Investment Banking»
Пояснительная записка к промежуточной
финансовой отчетности
За период, закончившийся 30 сентября 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 № 3.2.249/19 от 18.05.2023г. (ранее выданная лицензия № 3.1.1.249 от 11.05.2022г.) на занятие брокерской и дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, дилерской деятельности и на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензий № 4.3.19 от 16.06.2023г., на проведение обменных операций с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

Юридический и фактический адрес Компании Республика Казахстан, города Алматы, проспект Аль-Фараби, 34.

По состоянию за 30 сентября 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 сентября 2023 года составляет 14 190 350 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 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.

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

Валюта	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	474,47	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.

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 (ССПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ).

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.

Классификация и учет финансовых активов

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 (АС);

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

- 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 требуются классифицировать как оцениваемые по ССПУ, кроме случаев, когда по собственному усмотрению принято решение, без права последующей отмены, классифицировать долевой финансовый актив как оцениваемый по ССПСД. Для долевых 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 АС

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором потоков денежных средств (бизнес-модель «удерживать для получения»), и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (критерий SPPI).

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.

Финансовые активы ССПСД

Финансовый актив должен оцениваться по ССПСД при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и путем продажи финансовых активов (бизнес-модель «удерживать для получения и продажи»), и
- потоки денежных средств по финансовому активу, обусловленные условиями договора, соответствуют критерию SPPI

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте, определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату.

Финансовые активы категории ССПУ

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

В случае, если критерии классификации финансового актива в категорию АС или ССПСД, не удовлетворяются, такой финансовый актив должен оцениваться по ССПУ. Долговые финансовые активы, которые не отвечают критерию SPPI, классифицируются как ССПУ, независимо от бизнес-модели, в рамках которой они удерживаются.

При первоначальном признании финансового актива Компания вправе по собственному усмотрению классифицировать финансовые активы в категорию ССПУ в следующих случаях:

- устранения/значительного уменьшения учетного несоответствия [МСФО (IFRS) 9.4.1.5];
- хеджирования определенных кредитных позиций [МСФО (IFRS) 9.6.7.1].

Денежные средства

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

Долгосрочные активы, предназначенные 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).

Долгосрочные активы или выбывающая группа классифицируемые 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 до 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, учитываемым по амортизированной стоимости или ССПСД, а также обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовых гарантий. Компания рассчитывает резервы в соответствии с 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.

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

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.

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

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);
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

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Компанию.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры,

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

которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.

Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:

- Отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17;
- Применять другие стандарты (например МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам.

Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.

Эти поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании по состоянию на отчетную дату отсутствовали продукты с характеристиками договоров страхования.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится

«бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Указанные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

В настоящее время Компания пересматривает раскрытие информации в своей учетной политике, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям.

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

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

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 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:

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

- 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 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 остатков 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 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Требования по краткосрочным операциям обратного репо	100 067	396 402
Денежные средства на бирже и на счетах кастодиана	23	1 397
Остатки на счетах в банках в тенге	14 151	1 378
Остатки на счетах в банках в иностранной валюте	12	113 386
Наличные средства в кассе	33	53
Итого денежные средства	114 286	512 616

4. Ценные бумаги

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративные долговые ценные бумаги казахстанских компаний	1 172 058	-
Государственные долговые ценные бумаги РК	611 198	-
Долевые ценные бумаги	580 093	-
Итого	2 363 349	-

По состоянию на 30 сентября 2023 года ценные бумаги балансовой стоимостью 1 479 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 сентября 2022 г.	1 713	13 743	-	-	-
31 декабря 2022 г.	-	4 383	-	-	15 456
Приобретения	-	53 202	22 210	252 720	4 383
Выбытия	-	(1 070)	-	-	328 132
30 сентября 2023 г.	-	56 515	22 210	252 720	(1 070)
Накопленный износ					
31 декабря 2021 г.	(1 375)	(13 307)	-	-	(14 682)
Расходы по амортизации	(90)	(99)	-	-	(189)
Выбытие	-	-	-	-	-
30 сентября 2022 г.	(1 465)	(13 406)	-	-	-
31 декабря 2022 г.	-	(3 386)	-	-	(14 871)
Расходы по амортизации	-	(3 678)	(604)	(42 120)	(3 386)
Выбытие	-	1 018	-	-	(46 402)
30 сентября 2023 г.	-	(6 046)	(604)	(42 120)	1 018
Балансовая стоимость					
31 декабря 2021 г.	338	436	-	-	774
30 сентября 2022 г.	248	337	-	-	585
31 декабря 2022 г.	-	997	-	-	997
30 сентября 2023 г.	-	50 469	21 606	210 600	282 675

6. Нематериальные активы

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2021 г.	2 307	5 638	7 945
30 сентября 2022 г.	2 307	5 638	7 945
31 декабря 2022 г.	2 717	3 703	6 420
Приобретения	-	6 254	6 254
30 сентября 2023 г.	2 717	9 957	12 674
Накопленный износ			
31 декабря 2021 г.	(2 307)	(5 049)	(7 356)
Расходы по амортизации	-	(100)	(100)
30 сентября 2022 г.	(2 307)	(5 149)	(7 456)
31 декабря 2022 г.	(2 307)	(3 638)	(5 945)
Расходы по амортизации	(46)	(57)	(103)
30 сентября 2023 г.	(2 353)	(3 695)	(6 048)
Балансовая стоимость			
31 декабря 2021 г.	-	589	589
30 сентября 2022 г.	-	489	489
31 декабря 2022 г.	410	65	475
30 сентября 2023 г.	364	6 262	6 626

7. Прочие активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые активы		
Гарантийный депозит по договору аренды	31 740	-
Дебиторская задолженность по брокерским и дилерским услугам	29 450	4 801
Биржевой гарантийный депозит	8 500	1 000
Дебиторская задолженность по инвестиционному управлению	784	745
Прочая дебиторская задолженность	10 176	2 497
Резервы под обесценение	80 650	9 043
Итого прочие финансовые активы	(711)	(249)
Прочие нефинансовые активы	79 939	8 794
Предоплаты и авансы поставщикам	6 922	1 326
Предоплаты по налогам	288	218
Прочие нефинансовые активы	3	3
Итого прочие нефинансовые активы	7 213	1 547
	87 152	10 341

8. Займы полученные

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательство по договорам прямого репо	1 481 079	-
Итого	1 481 079	-

9. Обязательства по договору аренды

	За период, закончившийся 30 сентября 2023 года	За период, закончившийся 30 июня 2022 года
На начало периода	-	-
Заключение договоров аренды	252 720	-
Начисленные процентные расходы	17 591	-
Платежи	(48 434)	-
Итого на конец периода	221 877	-

10. Прочие обязательства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательство перед депозиторием по возврату ошибочно поступивших средств	-	-
Задолженность по оплате труда и социальных взносов	8 856	3 833
Кредиторская задолженность перед депозитарием и биржей	4 646	1 523
Кредиторская задолженность перед кастодианом	765	696
Обязательство по возврату задолженности клиентам	-	37 203
Прочее	4 640	856
Итого прочие финансовые обязательства	18 907	44 111
Прочие нефинансовые обязательства		
Авансы и предоплаты полученные	118	158
Итого прочие нефинансовые обязательства	118	158
Итого	19 025	44 269

11. Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2023 года	За период, закончившийся 30 сентября 2022 года
Чистая прибыль	151 946	59 315
Средневзвешенное количество простых акций	476 795	371 637
Базовую и разводненную прибыль на одну простую акцию (тенге)	318,7	159,6

Ниже представлен расчет балансовой стоимости на одну простую акцию:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	1 125 481	479 685
Количество простых акций на дату расчета	548 199	371 637
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	2 053,1	1 290,7

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

13. Комиссионные доходы

	За период, закончившийся 30 сентября 2023 года	За период, закончившийся 30 сентября 2022 года
Брокерские и дилерские услуги	64 450	59 324
Комиссионное вознаграждение от инвестиционного управления и доверительного управления активами	6 743	6 705
Андеррайтинговые услуги	43 502	-
Услуги маркет- мейкера	1 102	2 387
Итого	115 797	68 416

14. Процентные доходы и расходы

	За период, закончившийся 30 сентября 2023 года	За период, закончившийся 30 сентября 2022 года
Обратное репо	36 398	8 931
Долговые финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	95 323	708
Итого процентные доходы	131 721	9 639
Прямое репо	(60 071)	-
Обязательства по договорам аренды	(17 591)	-
Итого процентные расходы	(77 662)	-

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

	За период, закончившийся 30 сентября 2023 года	За период, закончившийся 30 сентября 2022 года
Доходы от переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	167 151	23 611
	167 151	23 611

16. Прочие доходы

	За период, закончившийся 30 сентября 2023 года	За период, закончившийся 30 сентября 2022 года
Дивидендный доход	12 031	-
Прочий доход	7 824	2 071
Итого	19 855	2 071

17. Расходы на персонал

	За период, закончившийся 30 сентября 2023 года	За период, закончившийся 30 сентября 2022 года
Заработная плата и премии	93 620	27 632
Социальный налог и отчисления	9 321	3 119
Изменение резерва на оплату отпусков	(3 431)	(1 291)
Итого	99 510	29 460

18. Административные расходы и амортизация

	За период, закончившийся 30 сентября 2023 года	За период, закончившийся 30 сентября 2022 года
Информационные услуги	14 465	13 170
Расходы на эксплуатационные и коммунальные услуги	6 753	1 167
Профессиональные услуги	3 574	3 568
Членские взносы и листинговые сборы	12 802	1 773
Налоги и прочие платежи в бюджет	1 757	573
Расходы на связь и интернет	3 449	1 496
Канцелярские и прочие офисные расходы	1 439	13
Нотариальные услуги	328	81
Расходы по операционной аренде	410	491
Банковские услуги	190	126
Почтовые расходы	12	115
Расходы на обучение	45	300
Прочие	4 274	68
Итого общие и административные расходы	49 498	22 941
Амортизация права пользования	42 120	-
Износ основных средств	4 283	189
Амортизация нематериальных активов	103	100
Итого износ и амортизация	46 506	289

19. Операции со связанными сторонами

	За период, закончившийся 30 сентября 2023 года		За период, закончившийся 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2022 года (по балансу)	
	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	5 055	79 939	611	8 794
- Акционеры	2 998		37	
- прочие связанные стороны	2 057		574	
Прочие финансовые обязательства	1 774	18 907	102	44 111
- Акционеры				
- прочие связанные стороны	1 774		102	
Вознаграждение ключевого управленческого персонала:	24 664	99 510	9 642	29 460
Краткосрочные вознаграждения	24 664		9 642	
Комиссионные доходы	10 195	115 797	22 753	68 416
- Акционеры	7 540		-	
- прочие связанные стороны	2 655		22 753	
Общие и административные расходы	-	49 498	1 350	22 941
- Акционеры				
- прочие связанные стороны			1 350	

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 9 месяцев 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 сентября 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



Занкин М.Ю.