

АО «Teniz Capital Investment Banking»

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
(не аудировано)**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
3. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИИ.....	6
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ	7
5. ЧИСТЫЙ КОМИССИОННЫЙ ДОХОД.....	7
6. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД.....	8
7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	8
8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	8
9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	9
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»	9
12. ТОРГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ	10
13. КОМИССИИ К ПОЛУЧЕНИЮ.....	10
14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ «РЕПО»	11
16. КОМИССИИ К УПЛАТЕ.....	11
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	11
18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	12
20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	13
21. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	14
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**По состоянию на 31 марта 2024 года***(в тысячах тенге)*

	Примечание	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	302 635	41 384
Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»	11	199 481	137 575
Торговые ценные бумаги	12	1 586 557	1 363 905
Торговые ценные бумаги, заложенные по договорам «репо»	12	1 817 391	1 823 614
Комиссии к получению	13	152 245	293 593
Основные средства и активы в форме права пользования		321 103	268 165
Нематериальные активы		14 829	15 500
Прочие активы	13	53 694	44 295
Итого активы		4 447 935	3 988 031
Обязательства			
Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО»	15	1 797 315	1 820 365
Комиссии к уплате	16	16 497	39 295
Обязательства по аренде	17	237 683	189 430
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу	9	16 489	16 489
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	9	183	183
Прочие обязательства	16	114 925	19 682
Итого обязательства		2 183 092	2 085 444
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	1 979 626	1 737 855
Нераспределенная прибыль		285 217	164 732
Итого собственный капитал		2 264 843	1 902 587
Итого собственный капитал и обязательства		4 447 935	3 988 031
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	19	3 019,2	2 813,1

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года***(в тысячах тенге)*

Прим.	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налога на прибыль	120 485	17 710
Корректировки на:		
Изменение в начисленных процентных доходах	20 280	-
Изменение в начисленных процентных расходах	(1 276)	-
Изменение в начисленных комиссионных доходах	136 577	2 513
Изменение в начисленных комиссионных расходах	(22 798)	(670)
Создание/(восстановление) резервов по кредитным убыткам	4 771	(683)
Нереализованная прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	3 378	1 421
Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам и прочим расходах на персонал	75 301	-
Нереализованная прибыль/(убыток) от переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(114 402)	-
Износ основных средств и активов в форме права пользования	32 056	75
Амортизация нематериальных активов	991	18
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	255 363	20 383
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»	(63 068)	(92 947)
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	(123 087)	-
Прочие активы	(8 629)	1 199
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Изменения по операциям прямого репо	(21 125)	-
Прочие обязательства	19 942	109
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль	59 396	(71 256)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	-
Денежные средства (использованные)/полученные в операционной деятельности	59 396	(71 256)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(23 327)	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(23 327)	-
Итого уменьшение денежных средств	36 069	(71 256)
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Поступления от выпуска обыкновенных акций	241 771	-
Платежи по долгосрочной аренде	(13 734)	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	228 037	-
Итого уменьшение денежных средств	264 106	(71 256)
Влияние изменения валютного курса на денежные средства	(2 855)	(1 420)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	41 384	114 817
10		
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	302 635	42 141
10		
Проценты полученные	109 598	18.548
Проценты выплаченные	(74 614)	-

Прилагаемые примечания на страницах 5-16 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ
КАПИТАЛЕ****За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года***(в тысячах тенге)*

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	890 573	865 720	(1 276 133)	448 744
Чистая прибыль за период	-	-	17 710	17 710
Итого совокупный доход			17 710	17 710
На 31 марта 2023 г.	890 573	865 720	(1 258 423)	497 870
На 1 января 2024 г	1 737 855	-	164 732	1 902 587
Чистая прибыль за период	-	-	120 485	120 485
Итого совокупный доход	-	-	120 485	120 485
Выпуск акций	241 771	-	-	241 771
На 31 марта 2024 г.	1 979 626	-	285 217	2 264 843

*(в тысячах тенге)***1. Общая информация**

АО «Teniz Capital Investment Banking» (ранее АО «Инвестиционный Финансовый Дом «YURTA»), было создано 30 декабря 1997 года в Республике Казахстан.

21 апреля 2023 года АО «Инвестиционный Финансовый Дом «YURTA» был переименован в АО «Teniz Capital Investment Banking» (далее «Компания») в соответствии с решением единственного акционера от 19 апреля 2023 года.

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 18.05.2023 года, заменившей ранее выданную лицензию, 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 лицензии № 4.3.19 от 16.06.2023 года, на проведение обменных операций с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

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

Акционеры

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года следующие акционеры владели простыми акциями Компании:

Акционеры	Страна	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года (не аудировано)
Усер С.Т.	Казахстан	78,17%	78,35%
Занкин М.Ю.	Казахстан	7,31%	8,12%
Бистибеков А.М.	Казахстан	7,19%	7,98%
Прочие		7,34%	5,55%
Итого		100,00%	100,00%

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года конечной контролирующей стороной Компании является г-н Усер С.Т.

По состоянию за 31 марта 2024 года Компания осуществляет инвестиционное управление активами акционерных инвестиционных фондов недвижимости: АО «АИФН «RETAM» и АО «АИФН «EAST INVESTMENT GROUP». Чистая стоимость активов инвестиционных фондов по состоянию за 31 марта 2024 года составляет 14 991 242 тыс. тенге (за 31 декабря 2023 года: 14 250 752 тыс. тенге).

Операционная среда*Инфляция и текущие экономические условия*

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

*(в тысячах тенге)***1. Общая информация (продолжение)**

Цены на многие товары, в том числе на продукты питания остаются высокими. В 2023 году инфляция в Казахстане составила 9,8%, по данным Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБРК»).

Компания продолжает оценивать эффект данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность. Текущее инфляционное давление, макроэкономическая и геополитическая неопределенность влияют на допущения и неопределенность оценок, связанных с оценкой активов и обязательств.

2. Основа подготовки финансовой отчетности**Общие положения**

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2024 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)» 34 «Промежуточная финансовая отчетность»).

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Компания ведет учет и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Республике Казахстан.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета. Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге, кроме случаев, где указано иное.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если это будет применимо, с даты их вступления в силу. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 — «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщиков»

3. Переклассификации

В данные отчета о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года были внесены изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2024 году.

	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклас- сификации	Скорректи- рованная сумма
Комиссионные доходы	16 618	1 000	17 618
Процентные доходы	18 548	(18 548)	-
Процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки	-	18 548	18 548
Прочие доходы	2 124	(1 000)	1 124
Итого влияние на совокупный доход			-

(в тысячах тенге)

4. Существенные учетные суждения и оценки

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики руководство Компании использовало суждения и расчетные оценки для определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Обязательства по аренде – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств — это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и ее определение требует использования расчетных оценок.

Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием данных по ставкам вознаграждения выданных кредитов банками второго уровня, публикуемых Национальным Банком Республики Казахстан.

Сумма обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 31 марта 2024 года, составила 237 683 тысяч тенге. Подробная информация представлена в *Примечании 17*.

5. Чистый комиссионный доход

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Андеррайтинговые услуги	147 817	-
Брокерские услуги	122 337	13 881
Услуги финансового консультанта	15 056	1 000
Услуги маркет- мейкера	9 854	502
Комиссионное вознаграждение от инвестиционного управления и доверительного управления активами	3 345	2 235
Итого комиссионный доход	298 409	17 618
Услуги биржи	(27 647)	(97)
Услуги депозитария	(11 661)	(89)
Услуги кастодиана	(1 044)	(202)
Прочее	(1 586)	-
Итого комиссионный расход	(41 938)	(388)
Чистый комиссионный доход	256 471	17 230

(в тысячах тенге)

6. Чистый процентный доход

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Обратное репо	2 065	18 548
Амортизация гарантийного депозита по договору аренды	770	-
Итого процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки	2 835	18 548
Торговые ценные бумаги	86 483	-
Итого прочая процентная выручка	89 318	18 548
Прямое репо	(64 694)	-
Обязательства по договорам аренды	(8 644)	-
Итого процентные расходы	(73 338)	-

7. Расходы на персонал

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	94 432	9 354
Резервы на выплату премий	68 844	-
Социальный налог и отчисления	10 267	1 143
Итого расходы на персонал	173 543	10 497

8. Прочие операционные расходы

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Аудиторские услуги	21 325	-
Маркетинговые расходы	8 450	-
Информационные услуги	7 143	4 720
Членские, вступительные взносы и листинговые сборы	4 286	656
Расходы на командировки	4 001	-
Расходы на эксплуатационные и коммунальные услуги	3 809	518
Прочие профессиональные услуги	2 893	-
Расходы на связь и интернет	2 516	546
Канцелярские и прочие офисные расходы	1 200	-
Почтовые и курьерские расходы	1 039	7
Налоги и прочие платежи в бюджет	955	207
Банковские услуги	317	37
Расходы по операционной аренде	292	99
Нотариальные услуги	53	-
Прочие	5 797	25
Итого прочие операционные расходы	64 076	6 815

*(в тысячах тенге)***9. Налогообложение**

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Текущий налог	-	-
Отложенный налог	-	-
Итого	-	-

Доход Компании облагается налогом только в Республике Казахстан. В соответствии с налоговым законодательством, применимая ставка корпоративного подоходного налога в 2024 и 2023 годах составляет 20%.

Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу, отраженными в данной финансовой отчетности, и прибылью до учета расходов по корпоративному подоходному налогу, умноженной на нормативную ставку налога, выглядит следующим образом:

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Прибыль до налога на прибыль	120 485	17 710
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы/(экономия) по налогу на прибыль по законодательно установленной налоговой ставке	24 097	3 542
Инвестиционные налоговые льготы	(28 949)	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	4 852	-
Использование ранее не учтенных налоговых убытков	-	(3 542)
Расход по налогу на прибыль	-	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Остатки на счетах в банках в тенге	7 179	31 960
Денежные средства на бирже и на счетах кастодиана	289 340	8 832
Остатки на счетах в банках в иностранной валюте	6 083	559
Наличные средства в кассе	33	33
Итого денежные средства	302 635	41 384

11. Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»

По состоянию на 31 марта 2024 года Компанией заключены договоры «обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже балансовой стоимостью 199 481 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 137 575 тысячи тенге). Предметом указанных договоров являются облигации, справедливая стоимость которых по состоянию на 31 марта 2024 года составила 199 395 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 137 550 тысяча тенге).

(в тысячах тенге)

12. Торговые ценные бумаги

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Корпоративные долговые ценные бумаги казахстанских компаний	1 334 826	1 553 269
Государственные долговые ценные бумаги в тенге	592 827	624 059
Государственные долговые ценные бумаги в иностранной валюте	340 791	342 399
Итого долговые ценные бумаги	2 268 444	2 519 727
Казахстанские долевые ценные бумаги	889 977	449 599
Иностранные долевые ценные бумаги	245 527	218 193
Итого долевые ценные бумаги	1 135 504	667 792
Итого	3 403 948	3 187 519
Торговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо	1 817 391	1 823 614
Прочие торговые ценные бумаги	1 586 557	1 363 905
Итого	3 403 948	3 187 519

13. Комиссии к получению

Комиссии к получению включают в себя следующее:

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Комиссии к получению		
Дебиторская задолженность по брокерским услугам	98 288	196 519
Дебиторская задолженность по услугам андеррайтинга	49 644	95 008
Дебиторская задолженность по услугам маркет-мейкера	5 403	-
Дебиторская задолженность по услугам консалтинга	5 000	4 000
Дебиторская задолженность по услугам инвестиционного управления	1 300	685
	159 635	296 212
Резервы под обесценение	(7 390)	(2 619)
Итого комиссии к получению	152 245	293 593

По состоянию на 31 марта 2024 года комиссии по брокерским услугам в сумме 7.390 тысяч тенге являются кредитно-обесцененными (на 31 декабря 2023: 2 619 тысяч тенге).

Анализ изменений резерва под ОКУ представлен следующим образом:

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
На начало года	2 619	249
Создание/(восстановление) резервов	4 771	-
На конец периода	7 390	249

(в тысячах тенге)

14. Прочие активы

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Прочая дебиторская задолженность		
Гарантийные депозиты по договорам аренды	31 220	25 772
Биржевой гарантийный депозит	8 500	8 500
Доходы по ценным бумагам к получению от депозитария	2 360	-
Итого прочие финансовые активы	42 080	34 272
Прочие нефинансовые активы		
Предоплаты и авансы поставщикам	11 117	9 370
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	494	290
Прочие нефинансовые активы	3	363
Итого прочие нефинансовые активы	11 614	10 023
	53 694	44 295

15. Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО»

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компанией заключены договоры «РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже балансовой стоимостью 1 797 315 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1 820 365 тыс. тенге). Предметом указанных договоров являются ценные, справедливая стоимость которых по состоянию на 31 марта 2024 года составила 1 817 391 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1 823 614 тысяч тенге) (Примечание 12).

16. Комиссии к уплате

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Комиссии к уплате		
Кредиторская задолженность перед фондовыми биржами	6 635	36 826
Кредиторская задолженность перед депозиторием	9 401	2 274
Кредиторская задолженность перед кастодианами	461	195
Итого	16 497	39 295

17. Обязательства по аренде

Движение обязательств по аренде представлено следующим образом:

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
На начало периода	189 430	-
Заключение договоров аренды	61 987	-
Начисленные процентные расходы	8 644	-
Платежи	(22 378)	-
Итого на конец периода	237 683	-

(в тысячах тенге)

18. Прочие обязательства

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательство по аудиторскому договору	13 328	-
Прочее	4 103	2 147
Итого прочие финансовые обязательства	17 431	2 147
Прочие нефинансовые обязательства		
Задолженность по оплате труда и социальных взносов	97 290	17 225
Авансы и предоплаты полученные	204	310
Итого прочие нефинансовые обязательства	97 494	17 535
Итого	114 925	19 682

19. Собственный капитал**Выпущенный капитал и эмиссионный доход**

Информация о количестве размещенных акций и объеме уставного капитала указана в таблице ниже:

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Количество простых акций на дату расчета	745 223	670 832
Уставный капитал	1 979 626	1 737 855

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 года, Компания увеличила оплаченный уставный капитал на 241 771 тыс. тенге, реализовав 74 391 акций.

Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год, причитающейся владельцам простых акций, и средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение года.

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Чистая прибыль	120 485	17 710
Средневзвешенное количество простых акций	693 689	371 637
Базовую и разводненную прибыль на одну простую акцию (тенге)	173,7	47,7

(в тысячах тенге)

19. Собственный капитал (продолжение)**Балансовая стоимость одной простой акции**

Ниже представлен расчет балансовой стоимости на одну простую акцию в соответствии с методологией, указанной в Листинговых правилах Казахстанской фондовой биржи:

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	2 250 014	1 887 087
Количество простых акций на дату расчета	745 223	670 832
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	3 019,2	2 813,1

20. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

	31 марта 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Комиссии к получению	7 197	1 133
- Контролирующий акционер	6 005	37
- прочие связанные стороны	1 192	1 096
Прочие финансовые обязательства	975	166
- прочие связанные стороны	975	166

В таблице ниже представлены доходы и расходы по операциям со связанными сторонами:

	За три месяца, закончившийся 31 марта 2024 года (не аудировано)	За три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года (не аудировано)
Комиссионные доходы	5 881	6 119
- Контролирующий акционер	4 968	10
- прочие связанные стороны	913	6 109
Общие и административные расходы	241	578
- прочие связанные стороны	241	578

Прочие связанные стороны включают членов Совета директоров, ключевой руководящий персонал и неконтролирующих акционеров Компании.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 вознаграждение членов Совета директоров и ключевого управленческого персонала составило 28 863 тысячи тенге (три месяца, закончившиеся 31 марта 2023: 2 720 тысяч тенге).

(в тысячах тенге)

21. Оценка справедливой стоимости**Иерархия оценок справедливой стоимости**

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии справедливой стоимости.

<i>31 марта 2024 года (не аудировано)</i>	<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>			<i>Итого</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Разница</i>
	<i>Исходных данных уровня 1</i>	<i>Исходных данных уровня 2</i>	<i>Исходных данных уровня 3</i>			
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Торговые ценные бумаги	1 476 295	1 927 653	-	3 403 948	3 403 948	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	33	302 602	-	302 635	302 635	-
Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»	-	199 481	-	199 481	199 481	-
Комиссии к получению	-	152 245	-	152 245	152 245	-
Прочие финансовые активы	-	-	42 080	42 080	42 080	-
Итого активы	1 476 328	2 581 981	42 080	4 100 389	4 100 389	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО»	-	1 797 315	-	1 797 315	1 797 315	-
Комиссии к уплате	-	16 497	-	16 497	16 497	-
Обязательства по аренде	-	-	237 683	237 683	237 683	-
Прочие финансовые обязательства	-	-	17 431	17 431	17 431	-
Итого обязательства	-	1 813 812	255 114	2 068 926	2 068 926	-

(в тысячах тенге)

21. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

	<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>			<i>Итого</i>	Балансовая стоимость	Разница
	<i>Исходных данных уровня 1</i>	<i>Исходных данных уровня 2</i>	<i>Исходных данных уровня 3</i>			
<i>На 31 декабря 2023 г.</i>						
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Торговые ценные бумаги	1 184 651	2 002 868	-	3 187 519	3 187 519	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	33	41 351	-	41 384	41 384	-
Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»	-	137 575	-	137 575	137 575	-
Комиссии к получению	-	293 593	-	293 593	293 593	-
Прочие финансовые активы	-	-	34 272	34 272	34 272	-
Итого активы	1 184 684	2 475 387	-	3 660 071	3 660 071	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО»	-	1 820 365	-	1 820 365	1 820 365	-
Комиссии к уплате	-	39 295	-	39 295	39 295	-
Обязательства по аренде	-	-	189 430	189 430	189 430	-
Прочие финансовые обязательства	-	-	2 147	2 147	2 147	-
Итого обязательства	-	1 859 660	191 577	2 051 237	2 051 237	-

Модели оценки и допущения

Ниже описаны методологии и допущения, использованные для определения справедливой стоимости активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также тех статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но чья справедливая стоимость раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, включая средства на текущих счетах в банках, задолженность по договорам «обратное РЕПО» и «РЕПО», а также прочих финансовых активов и обязательств, оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих на дату оценки по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, переводы между уровнями иерархии оценок справедливой стоимости отсутствовали.

(в тысячах тенге)

22. События после отчетной даты

За период с 31 марта 2024 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.