

АО «Teniz Capital Investment Banking»

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

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.....	9
9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.....	9
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ «ОБРАТНОЕ РЕПО».....	10
12. ТОРГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ	10
13. КОМИССИИ К ПОЛУЧЕНИЮ	11
14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ «РЕПО»	12
16. КОМИССИИ К УПЛАТЕ	12
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	12
18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	13
20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	14
21. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ.....	15
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

(в тысячах тенге)

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Комиссионные доходы	5	1 426 916	115 797
Комиссионные расходы	5	(220 629)	(2 819)
Чистый комиссионный доход		1 206 287	112 978
Процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки	6	8 290	36 398
Прочая процентная выручка	6	316 848	95 323
Процентные расходы	6	(212 708)	(77 662)
Чистый процентный доход		112 430	54 059
Расходы по кредитным убыткам	13	(483)	(462)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми инструментами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		129 956	167 151
Дивидендный доход		31 498	12 031
Чистые прибыли по операциям в иностранной валюте		726 010	(6 121)
Прочие доходы		261	7 824
Итого операционные доходы		2 205 959	347 460
Расходы на персонал	7	(733 155)	(99 510)
Прочие операционные расходы	8	(214 974)	(49 498)
Расходы по амортизации	8	(110 837)	(46 506)
Итого операционные расходы		(1 058 966)	(195 514)
Прибыль до расходов по корпоративному подоходному налогу		1 146 993	151 946
Расходы по корпоративному подоходному налогу	9	(171 405)	-
Чистая прибыль		975 588	151 946
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		975 588	151 946
Прибыль на акцию, в тенге	19	1 275,3	318,7

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления:



Председатель Правления

6 ноября 2024 года




Главный бухгалтер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**По состоянию на 30 сентября 2024 года***(в тысячах тенге)*

		30 сентября 2024	31 декабря 2023
	Примечание	года	года
		(не аудировано)	
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	624 536	41 384
Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»	11	464 210	137 575
Торговые ценные бумаги	12	2 825 312	1 363 905
Торговые ценные бумаги, заложенные по договорам «репо»	12	2 594 161	1 823 614
Комиссии к получению	13	165 366	293 593
Основные средства и активы в форме права пользования		281 487	268 165
Нематериальные активы		25 993	15 500
Прочие активы	14	146 113	44 295
Итого активы		7 127 178	3 988 031
Обязательства			
Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО»	15	2 540 584	1 820 365
Комиссии к уплате	16	20 767	39 295
Обязательства по аренде	17	166 403	189 430
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		170 646	16 489
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу		-	183
Прочие обязательства	18	294 974	19 682
Итого обязательства		3 193 374	2 085 444
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	2 793 484	1 737 855
Нераспределенная прибыль		1 140 320	164 732
Итого собственный капитал		3 933 804	1 902 587
Итого собственный капитал и обязательства		7 127 178	3 988 031
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	19	4 423,1	2 813,1

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

(в тысячах тенге)

Прим.	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налога на прибыль	1 146 993	151 946
Корректировки на:		
Изменение в начисленных процентных доходах	(43 539)	(40 467)
Изменение в начисленных процентных расходах	674	-
Изменение в начисленных комиссионных доходах	128 135	-
Изменение в начисленных комиссионных расходах	(18 528)	-
Создание/(восстановление) резервов по кредитным убыткам	92	463
Создание/(восстановление) резервов	391	-
Нереализованная прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	(29 089)	(254)
Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам и прочих расходах на персонал	286 858	3 431
Нереализованная прибыль/(убыток) от переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27 054	(55 621)
Износ основных средств и активов в форме права пользования	107 499	46 402
Амортизация нематериальных активов	3 338	103
Убыток от продажи основных средств	-	52
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	1 609 878	106 055
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»	(328 153)	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	(2 217 977)	(2 267 261)
Изменения в прочих финансовых активах	-	(71 608)
Прочие активы	(99 537)	(5 135)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Изменения по операциям прямого репо	712 662	1 481 079
Прочие финансовые обязательства	-	(28 635)
Прочие обязательства	(11 566)	(40)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль	(334 693)	(785 545)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(17 573)	-
Денежные средства полученные/(использованные) в операционной деятельности	(352 266)	(785 545)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(72 666)	(81 666)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(72 666)	(81 666)
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Поступления от выпуска обыкновенных акций	1 055 629	500 001
Платежи по долгосрочной аренде	(85 014)	(30 843)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	970 615	469 158
Итого увеличение/(уменьшение) денежных средств	545 683	(398 053)
Влияние изменения валютного курса на денежные средства	37 469	254
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10 41 384	10 512 616
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10 624 536	10 114 817
Проценты полученные	325 138	131 721
Проценты выплаченные	(212 708)	(77 662)

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ
КАПИТАЛЕ****За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 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	-	-	151 946	151 946
Итого совокупный доход			151 946	151 946
На 30 сентября 2023 г.	890 573	865 720	(1 124 187)	632 106
На 1 января 2024 г.	1 737 855	-	164 732	1 902 587
Чистая прибыль за период	-	-	975 588	975 588
Итого совокупный доход			975 588	975 588
Выпуск акций (Примечание 19)	1 055 629	-	-	1 055 629
На 30 сентября 2024 г.	2 793 484	-	1 140 320	3 933 804

*(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 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года следующие акционеры владели простыми акциями Компании:

Акционеры	Страна	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Усер С.Т.	Казахстан	71,45%	78,35%
Занкин М.Ю.	Казахстан	6,16%	8,12%
Бистибеков А.М.	Казахстан	6,06%	7,98%
Прочие		16,33%	5,55%
Итого		100,00%	100,00%

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года конечной контролирующей стороной Компании является г-н Усер С.Т.

По состоянию за 30 сентября 2024 года Компания осуществляет инвестиционное управление активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости АО «АИФН «EAST INVESTMENT GROUP». Чистая стоимость активов инвестиционных фондов по состоянию за 30 сентября 2024 года составляет 1 867 447 тыс. тенге (за 31 декабря 2023 года Компания осуществляла управление активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости АО «АИФН «RETAM» и АО «АИФН «EAST INVESTMENT GROUP»: 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 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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
Процентные доходы	131 721	(36 398)	95 323
Процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки	-	36 398	36 398
Прочие доходы	19 856	(12 031)	7 824
Дивидендный доход	-	12 031	12 031
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 30 сентября 2024 года, составила 166 403 тысяч тенге. Подробная информация представлена в *Примечании 17*.

5. Чистый комиссионный доход

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Андеррайтинговые услуги	883 699	43 502
Брокерские услуги	455 490	65 551
Услуги маркет- мейкера	45 904	-
Услуги финансового консультанта	31 556	-
Комиссионное вознаграждение от инвестиционного управления и доверительного управления активами	10 267	6 744
Итого комиссионный доход	1 426 916	115 797
Услуги биржи	(150 257)	(1 865)
Услуги депозитария	(60 193)	(310)
Услуги кастодиана	(3 041)	(644)
Прочее	(7 138)	-
Итого комиссионный расход	(220 629)	(2 819)
Чистый комиссионный доход	1 206 287	112 978

*(в тысячах тенге)***6. Чистый процентный доход**

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Обратное репо	5 760	36 398
Амортизация гарантийного депозита по договору аренды	2 530	-
Итого процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки	8 290	36 398
Торговые ценные бумаги	316 848	95 323
Итого прочая процентная выручка	325 138	131 721
Прямое репо	(186 235)	(60 070)
Обязательства по договорам аренды	(26 473)	(17 592)
Итого процентные расходы	(212 708)	(77 662)

7. Расходы на персонал

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	411 541	90 189
Резервы на выплату премий	272 475	-
Социальный налог и отчисления	49 139	9 321
Итого расходы на персонал	733 155	99 510

(в тысячах тенге)

8. Прочие операционные расходы

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Маркетинговые расходы	35 098	-
Аудиторские услуги	28 638	3 000
Информационные услуги	25 246	17 914
Расходы на обучение	18 600	45
Представительские расходы	18 212	979
Прочие профессиональные услуги	16 586	574
Расходы на эксплуатационные и коммунальные услуги	14 362	6 753
Командировочные расходы	12 028	188
Расходы по операционной аренде	10 085	410
Штрафы и пени	7 107	194
Членские, вступительные взносы и листинговые сборы	7 676	12 802
Расходы на связь и интернет	7 461	3 449
Канцелярские и прочие офисные расходы	3 775	2 767
Почтовые и курьерские расходы	2 434	-
Банковские услуги	1 446	198
Нотариальные услуги	141	328
Налоги и прочие платежи в бюджет	-	1 757
Прочие	6 079	(1 860)
Итого прочие операционные расходы	214 974	49 498
Амортизация права пользования	90 508	42 120
Износ основных средств	16 991	4 283
Амортизация нематериальных активов	3 338	103
Итого износ и амортизация	110 837	46 506

9. Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Текущий налог	171 405	-
Итого	171 405	-

Доход Компании облагается налогом только в Республике Казахстан. В соответствии с налоговым законодательством, применяемая 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:

(в тысячах тенге)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Прибыль до налога на прибыль	1 146 993	151 946
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы/(экономия) по налогу на прибыль по законодательно установленной налоговой ставке	229 399	30 389
Инвестиционные налоговые льготы	(60 844)	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	2 850	-
Использование ранее не учтенных налоговых убытков	-	(30 389)
Расход по налогу на прибыль	171 405	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Остатки на счетах в банках в тенге	34 059	31 960
Денежные средства на бирже и на счетах кастодиана	586 348	8 832
Остатки на счетах в банках в иностранной валюте	4 096	559
Наличные средства в кассе	33	33
Итого денежные средства	624 536	41 384

11. Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»

По состоянию на 30 сентября 2024 года Компанией заключены договоры «обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже балансовой стоимостью 464 210 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 137 575 тысячи тенге). Предметом указанных договоров являются облигации, справедливая стоимость которых по состоянию на 30 сентября 2024 года составила 459 246 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 137 550 тысяч тенге).

12. Торговые ценные бумаги

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Корпоративные долговые ценные бумаги казахстанских компаний	3 155 377	1 553 269
Государственные долговые ценные бумаги в тенге	625 985	624 059
Государственные долговые ценные бумаги в иностранной валюте	377 425	342 399
Итого долговые ценные бумаги	4 158 787	2 519 727
Казахстанские долевые ценные бумаги	1 188 327	449 599
Иностранные долевые ценные бумаги	72 359	218 193
Итого долевые ценные бумаги	1 260 686	667 792
Итого	5 419 473	3 187 519
Прочие торговые ценные бумаги	2 825 312	1 363 905
Торговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо	2 594 161	1 823 614
Итого	5 419 473	3 187 519

(в тысячах тенге)

13. Комиссии к получению

Комиссии к получению включают в себя следующее:

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Комиссии к получению		
Дебиторская задолженность по брокерским услугам	82 244	196 839
Дебиторская задолженность по услугам андеррайтинга	62 281	94 689
Дебиторская задолженность по услугам консалтинга	14 000	4 000
Дебиторская задолженность по услугам маркет-мейкера	8 445	-
Дебиторская задолженность по услугам инвестиционного управления	1 108	685
	168 078	296 213
Резервы под обесценение	(2 712)	(2 620)
Итого комиссии к получению	165 366	293 593

По состоянию на 30 сентября 2024 года комиссии по брокерским услугам в сумме 2 712 тысяч тенге являются кредитно-обесцененными (на 31 декабря 2023: 2 620 тысяч тенге).

Анализ изменений резерва под ОКУ представлен следующим образом:

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
На начало года	2 620	249
Создание/(восстановление) резервов	92	462
На конец периода	2 712	711

14. Прочие активы

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Прочая дебиторская задолженность		
Гарантийные депозиты по договорам аренды	32 979	25 772
Биржевой гарантийный депозит	8 500	8 500
Доходы по ценным бумагам к получению от депозитария	2 709	-
Итого прочие финансовые активы	44 188	34 272
Предоплаты и авансы поставщикам	98 629	9 370
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	494	290
Прочие нефинансовые активы	2 802	363
Итого прочие нефинансовые активы	101 925	10 023
Итого прочие активы	146 113	44 295

*(в тысячах тенге)***15. Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО»**

По состоянию на 30 сентября 2024 года Компанией заключены договоры «РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже балансовой стоимостью 2 540 584 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1 820 365 тыс. тенге). Предметом указанных договоров являются ценные, справедливая стоимость которых по состоянию на 30 сентября 2024 года составила 2 594 161 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1 823 614 тысяч тенге) (Примечание 12).

16. Комиссии к уплате

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Комиссии к уплате		
Кредиторская задолженность перед фондовыми биржами	10 762	36 826
Кредиторская задолженность перед депозиторием	9 077	2 274
Кредиторская задолженность перед кастодианами	928	195
Итого	20 767	39 295

17. Обязательства по аренде

Движение обязательств по аренде представлено следующим образом:

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
На начало периода	189 430	-
Заключение договоров аренды	61 987	252 720
Начисленные процентные расходы	26 473	17 591
Платежи	(111 487)	(16 910)
Итого на конец периода	166 403	189 430

18. Прочие обязательства

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые обязательства		
Прочее	6 068	2 148
Итого прочие финансовые обязательства	6 068	2 148
Прочие нефинансовые обязательства		
Задолженность по оплате труда и социальных взносов	286 951	17 225
Авансы и предоплаты полученные	1 955	309
Итого прочие нефинансовые обязательства	288 906	17 534
Итого	294 974	19 682

*(в тысячах тенге)***19. Собственный капитал****Выпущенный капитал и эмиссионный доход**

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

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	3 907 811	1 887 087
Количество простых акций на дату расчета	883 493	670 832
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	4 423	2 813

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Компания увеличила оплаченный уставный капитал на 1 055 629 тыс. тенге, реализовав 212 661 акцию.

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 девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Чистая прибыль	975 588	151 946
Средневзвешенное количество простых акций	764 982	476 768
Базовую и разводненную прибыль на одну простую акцию (тенге)	1 275,3	318,7

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:

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	3 907 811	1 887 087
Количество простых акций на дату расчета	883 493	670 832
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	4 423,1	2 813,1

*(в тысячах тенге)***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:

	30 сентября 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Комиссии к получению	4 841	6 152
- Контролирующий акционер	4 353	5 354
- прочие связанные стороны	488	798
Прочие финансовые обязательства	875	1 101
- прочие связанные стороны	875	1 101

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

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (не аудировано)	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (не аудировано)
Комиссионные доходы	20 935	10 195
- Контролирующий акционер	18 210	7 540
- прочие связанные стороны	2 726	2 655
Общие и административные расходы	485	-
- прочие связанные стороны	485	-

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 вознаграждение членов Совета директоров и ключевого управленческого персонала составило 184 457 тысячи тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023: 24 664 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>30 сентября 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	3 521 789	1 897 684	-	5 419 473	5 419 473	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Денежные средства и их эквиваленты	33	624 503	-	624 536	624 536	-
Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»	-	464 210	-	464 210	464 210	-
Комиссии к получению	-	165 366	-	165 366	165 366	-
Прочие финансовые активы	-	-	44 188	44 188	44 188	-
Итого активы	3 521 822	3 151 763	44 188	6 717 773	6 717 773	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО»	-	2 540 584	-	2 540 584	2 540 584	-
Комиссии к уплате	-	20 767	-	20 767	20 767	-
Обязательства по аренде	-	-	166 403	166 403	166 403	-
Прочие финансовые обязательства	-	-	6 068	6 068	6 068	-
Итого обязательства	-	2 561 351	172 471	2 733 822	2 733 822	-

(в тысячах тенге)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого	Балансовая стоимость	Разница
	Исходных данных уровня 1	Исходных данных уровня 2	Исходных данных уровня 3			
На 31 декабря 2023 г.						
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	34 272	3 694 343	3 694 343	-
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 шести месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 годов, переводы между уровнями иерархии оценок справедливой стоимости отсутствовали.

22. События после отчетной даты

15 октября 2024 года Компания прошла процедуру допуска к торгам на Astana International Exchange (AIX) и осуществила размещение собственных акций, что может оказать влияние на финансовую отчетность будущих периодов в связи с потенциальным увеличением числа акционеров и расширением возможностей для привлечения дополнительных источников капитала.