

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

**Промежуточная консолидированная финансовая
отчетность**

За период, закончившийся 30 сентября 2021 года

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Компания была основана в 2004 году, последняя перерегистрация прошла в сентябре 2019 года.

Конечной контролирующей стороной является физическое лицо, резидент Королевства Нидерланды, которому, в конечном итоге, принадлежит 100% Компании.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050059, Алматы, пр. аль-Фараби д. 17, блок 4Б, офис 705.

Основной деятельностью Группы является:

- брокерско-дилерская и прочая деятельность, связанная с рынком ценных бумаг;
- предоставление инвестиционного консалтинга;
- аналитические исследования в сфере инвестиционных финансов.

По состоянию на 30 сентября 2021 года в Компании работало 32 человека (2020: 33 человека).

22 февраля 2021 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка выдала Компании Лицензию на проведение банковских операций, а именно на обменные операции с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочернее предприятие (далее – «Группа»). Дочернее предприятие – ТОО «TP Residential Mortgage Securities Corporation (Kazakhstan)» СФК». Основной деятельностью дочернего предприятия является финансирование оригинатора под уступку денежного требования путем выпуска облигаций.

У Группы есть филиал (далее – «Филиал») в Международном Финансовом Центре Астана (далее – «МФЦА») зарегистрированный 17 января 2020 года в соответствии с правилами МФЦА.

Основной деятельностью Филиала в МФЦА является:

- брокерские и маркет-мейкерские услуги,
- услуги номинального держателя и андеррайтинга;
- финансовый консалтинг.

Зарегистрированный офис Филиала находится по адресу: г. Нур-Султан, проспект Мәңгілік Ел, 55/20, Блок С4.1, офис №351-352.

По состоянию на 30 сентября 2021 года в Филиале работало 3 человека.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за период, закончившийся 30 сентября 2021г. подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Группа в недавнем прошлом претерпела ряд изменений и в последние годы показывает относительно стабильную положительную динамику доходности. Как следствие, благосостояние Группы во многом будет зависеть от сохранения данной динамики в дальнейшем. Руководство считает, что прикладывает достаточно усилий для осуществления данных планов и считает, что достаточный оборотный капитал Группы и поддержка собственников представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на услуги Группы, уровня продаж, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на предоставляемые услуги, увеличение операционных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением инвестиций оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» (см. примечание 10).

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2021 года, а также финансовые показатели Группы за период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочернего предприятия, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

(е) Принятие новых и пересмотренных стандартов и разъяснений, ежегодные усовершенствование МСФО

Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2», вступает в силу с 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г.;
- Ежегодные поправки в МСФО (2018–2020): (IFRS) 1, 9, 16 и МСФО (IAS) 41 вступают в силу с 1 января 2022 г.

Перечисленные выше поправки к стандартам, вступившим 01.01.2021г. не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Группа не применила досрочно интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 г.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 10 – Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости инвестиций;
- Примечание 11 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 12 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости данных активов;
- Примечание 13 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности и оказываемых услуг.

3. Доходы по услугам и комиссиям

тыс. тенге	За период, закончившийся 30 сентября 2021г.	За период, закончившийся 30 сентября 2020г.
Услуги андеррайтера	67 553	95 905
Брокерские услуги и номинальное держание	25 629	55 291
Консалтинговые услуги	4 544	1 400
Услуги маркет-мейкера	-	624
Инвестиционное и доверительное управление активами	-	54
Прочие	-	12 098
	97 726	165 372

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

Группа оказывает все свои услуги по предварительно заключенным краткосрочным и долгосрочным договорам. Условия договоров варьируются в зависимости от предмета договора и могут быть с фиксированной ценой либо с оплатой стоимости понесенных сопутствующих расходов (в частности, брокерские услуги).

4. Расходы по услугам и комиссии

тыс. тенге	За период, закончившийся 30 сентября 2021г.	За период, закончившийся 30 сентября 2020г.
Услуги фондовой биржи	(13)	(48 132)
Прочие профессиональные услуги	(175)	(4 384)
	<u>(188)</u>	<u>(52 516)</u>

5. Финансовые доходы

тыс. тенге	За период, закончившийся 30 сентября 2021г.	За период, закончившийся 30 сентября 2020г.
Вознаграждения по операциям репо, нетто	1 381	3 362
Доход от переоценки ценных бумаг	-	123 807
	<u>1 381</u>	<u>127 169</u>

6. Операционные расходы

тыс. тенге	За период, закончившийся 30 сентября 2021г.	За период, закончившийся 30 сентября 2020г.
Зарботная плата	(210 313)	(170 115)
Информационные услуги и сопровождение ПО	(40 939)	(24 516)
Рекламные услуги	(34 180)	(34 723)
Профессиональные услуги	(32 527)	(20 980)
Расходы по аренде и обслуживанию основных средств	(22 175)	(30 337)
Налоги и платежи в бюджет	(21 032)	(19 847)
Износ	(6 142)	(5 523)
Услуги связи	(3 741)	(3 763)
Командировочные и представительские расходы	(1 551)	(4 953)
Прочее	(14 183)	(21 333)
	<u>(386 783)</u>	<u>(336 090)</u>

7. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге	За период, закончившийся 30 сентября 2021г.	За период, закончившийся 30 сентября 2020г.
Убытки от обесценения	(157)	5
Прочее	2 920	1 886
	<u>2 763</u>	<u>1 891</u>

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

8. Денежные средства

тыс. тенге	30.09.2021	2020
Денежные средства на текущих банковских счетах	5 605	11 961
	5 605	11 961

9. Дебиторская задолженность по операциям репо

На 30 сентября 2021 года между Компанией и АО «Казахстанская Фондовая Биржа» с использованием услуг центрального контрагента имелись незакрытые соглашения «обратного репо» на сумму 13 013 тыс. тенге. Предметом этих соглашений являлись ценные бумаги, входящие в корзину облигации с долей государственного участия с годовой процентной ставкой 10% (2020: 29 008 тыс. тенге), и сроком погашения в октябре 2021г. (2020г. в январе 2021 года).

10. Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости

(а) Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки включают долевые ценные бумаги казахстанской компании, котирующиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»), в сумме 543 134 тыс. тенге (2020: 543 134 тыс. тенге).

(б) Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают долевые ценные бумаги инфраструктурной финансовой организации в сумме 200 тыс. тенге (2020: 200 тыс. тенге).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	30.09.2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	12 231	18 326
Задолженность связанных сторон	525	537
	12 756	18 863
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(5 109)	(5 095)
	7 647	13 768
<i>Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:</i>		
тыс. тенге	30.09.2021	2020
На 1 января	5 095	4 855
Начислено	14	240
На 30 сентября	5 109	5 095

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

12. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	на 30.09.2021	2020
Предоплата по прочим налогам	9 616	10 688
Расходы будущих периодов	5 002	8 162
Гарантийный взнос KASE	5 000	5 000
Авансы, выданные на приобретение товаров и услуг	3 320	4 041
Задолженность сотрудников	3 024	8 543
Прочее	117	272
	26 079	36 706
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(174)	-
	25 905	36 706
<i>Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:</i>		
	на 30.09.2021	2 020
тыс. тенге		
На 1 января		
Начислено	174	-
На 30 сентября	174	-

13. Основные средства

тыс. тенге	30.09 2021	2020
Стоимость		
На 1 января	106 461	96 588
Поступление	7 255	9 873
Выбытие	(21 770)	-
На 30 сентября	91 946	106 461
Износ		
На 1 января	87 675	80 593
Начисление износа	6 142	7 082
Выбытие	(21 770)	-
На 31 декабря	72 047	87 675
Балансовая стоимость		
На 30 сентября	19 899	18 786

Основные средства включают установленное на компьютерах программное обеспечение балансовой стоимостью 4 549 тыс. тенге (2020: 4 004 тыс. тенге).

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	на 30.09.2021	2020
Задолженность перед поставщиками	25 514	23 123
Задолженность по комиссиям (депозитарий, кастодиан, биржа)	5 039	7 974
Резерв по неиспользованным отпускам	4 707	11 650
Прочая кредиторская задолженность	24	101
	35 284	42 848

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

15. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	30.09 2021	2020
Пенсионные отчисления	2 410	2 164
Индивидуальный подоходный налог	2 030	2 287
Социальный налог	1 727	1 989
КПН за нерезидента	-	1 009
Налог на добавленную стоимость	545	476
Прочие налоги	943	705
	7 655	8 630

16. Аренда

Группа арендует офисное помещение. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использованы как залоговое обеспечение. Группа применяет упрощения практического характера и не признает активы в форме права пользования и арендные обязательства для договоров аренды активов с низкой стоимостью, или краткосрочной аренды сроком 12 месяцев и менее. Арендные платежи по данным договорам аренды отражаются в отчете доходах и расходах на равномерной основе в течение срока аренды.

17. Капитал

(а) Акционерный капитал

	30.09. 2021		2020	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan) (Тенгри Партнерс (Казахстан))»	100%	1 993 479	100%	1 737 479
	100%	1 993 479	100%	1 737 479

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 3 000 000 простых акций стоимостью 1 000 тенге каждая. По состоянию на 30 сентября 2021 года выпущенный акционерный капитал составил 1 963 123 акций (2020: 1 707 123 акций). Выпущенный акционерный капитал полностью оплачен.

За девять месяцев 2021 года Компания разместила 256 000 простых акций по цене 1.000 тенге за акцию.

В течение 2020 года Компания разместила 145 429 простых акций (февраль: 85 429 штук, июнь: 30 000 штук, октябрь: 30 000 штук) по цене 1 000 тенге за акцию.

В апреле 2020 года Компания выкупила собственные акции в количестве 50 356 штук по цене 397.18 за акцию на сумму 20 000 тыс. тенге. В июне 2020 года Компани реализовала 25 000 собственных акций по цене 1 000 тенге за акцию.

По состоянию на 30 сентября 2021 года в реестре держателей ценных бумаг Компании значится АО «Лизинг групп» в рамках краткосрочной операции биржевого прямого репо, заключенного АО «Лизинг групп» в качестве клиента с простыми акциями Компании в качестве подлежащего актива.

(б) (Убыток) доход на акцию

Базовый (убыток) доход на акцию определяется путем деления чистого (убытка) дохода за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

(Убыток) доход на акцию

	За период, закончившийся 30 сентября 2021г.	За период, закончившийся 30 сентября 2020г.
Чистый (убыток) доход за год, тыс. тенге	(285 630)	(95 430)
Количество простых акций, штук	1 875 994	1 651 666
Базовый и разводненный (убыток) доход на акцию, тенге	(152,26)	(57,78)

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 30 сентября 2021 год балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	<u>30.09.2021</u>	<u>2 020</u>
Активы	619 841	658 001
Обязательства	(42 948)	(51 478)
Нематериальные активы (в составе основных средств)	(4 549)	(4 004)
Чистые активы	572 344	602 519
Количество простых акций, штук	1 963 123	1 707 123
Балансовая стоимость акции, тенге	291,55	352,94

(г) Дивиденды

В период на 30.09.2021 и 2020 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

18. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе операционных расходов (см. примечание 6) и за период, закончившийся 30.09.2021 составили 82 140 тыс. тенге (за период закончившийся 30.09.2020: 67 320 тыс. тенге).

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Ключевые руководители	Материнская компания	Дочерняя компания	Компании под общим контролем	Итого
30.09.2021					
Инвестиции	–	–	500	–	500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	352	–	173	525
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	8 536	–	–	8 536
Доходы по услугам и комиссиям	–	401	–	1 612	2 013
Операционные расходы	–	19 206	–	–	19 206
2020 г.					
Инвестиции	–	–	500	–	500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39	218	–	280	537
30.09.2020					
Доходы по услугам и комиссиям	79	–	–	98	177
Операционные расходы	–	29 543	–	–	29 543

На 30 сентября 2021 года и 2020 года у Группы нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Группы не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2020: ноль).

Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

19. Основные положения учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

	30.09.2021	2020
На 30 сентября	425.70	420.91

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное

обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- Компьютеры и оргтехника 3-5 лет;
- Мебель и прочее 5-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(г) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективного свидетельства того, что финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(д) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(е) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка.

(ж) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(з) Доходы

Доход в виде комиссионных и сборов

Комиссионные признаются доходами в том периоде, в котором они получены, если только они не относятся к услугам, которые будут предоставлены в будущих периодах. Если это комиссионные за услуги, которые будут предоставлены в будущих периодах, они отсрочиваются и признаются в отчете о доходах и расходах как услуги, оказываемые в течение срока договора. Комиссионные за выдачу и прочие разовые комиссии также отсрочиваются и признаются в течение периода договора.

Процентные доходы и расходы

Процентный доход признается в отчете о доходах и расходах по мере начисления, принимая во внимание реальную доходность актива или применимую плавающую ставку. Процентный доход также включает амортизацию премии или дисконта.

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

Реализованные доходы и убытки, учтенные в отчете о доходах и расходах

Реализованные доходы и убытки от реализации основных средств рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от продажи и первоначальной или амортизированной стоимостью. Реализованные доходы и расходы признаются в отчете о доходах и расходах тогда, когда осуществлена сделка продажи.

(и) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(к) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Группой в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года.

кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает 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.



Илья Чакалиди
Председатель Правления
АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»



Айгуль Татыбаева
Главный бухгалтер
АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»