

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

Алматы 2022

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Непосредственной материнской компанией является ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan)». Конечной контролирующей стороной является 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 Компании является:

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

Компания обладает следующими лицензиями:

- № 3.1.1.244 от 17.11.2020 г. на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг, а именно брокерско-дилерской деятельности с правом ведения счетов в качестве номинального держателя;
- № 4.3.14 от 22.02.2021 г. на проведение обменных операции с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

По состоянию на 30 сентября 2022 года в Компании работало 34 человек (2021: 35 человека).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочернее предприятие (далее – «Группа»). Дочерние предприятия: ТОО «TP Residential Mortgage Securities Corporation (Kazakhstan)» СФК» и ТОО «Tengri Partners Financial Advisory (Kazakhstan)». Основной деятельностью дочерних предприятий является финансирование originатора под уступку денежного требования путем выпуска облигаций и вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг.

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:

- брокер-дилерские 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, 55/21, Блок С4.2, рабочая зона №125.

По состоянию на 30 сентября 2022 года в Филиале работало 3 человека (2021: 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 налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

(б) Принцип непрерывности

Данная промежуточная сокращенная 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 промежуточная сокращенная 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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2022 года, а также финансовые показатели Группы за период, закончившийся 30 сентября 2022 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 дочерних предприятий, а также валютой представления данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной промежуточной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2021 года:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16);
- Концессии, связанные с арендой в условиях COVID-19 (поправки к МСФО 16);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные — Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся января 2022 года или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные — перенос даты вступления в силу Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся января 2023 года или после этой даты);
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры — стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» — поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся января 2022 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Реформа базовой процентной ставки (IBOR) — поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 — Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

(ж) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. 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. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

- 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 сомнительной задолженности;
- Примечание 13 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 18 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(и) 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.

(к) Сравнительные данные

При изменении формата представления промежуточной финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления

3. Доходы по услугам и комиссиям

тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2022 года.	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2021 года
Брокерские услуги и номинальное держание	160 934	25 629
Услуги андеррайтера	83 530	67 553
Услуги финансового консультанта	27 798	-
	272 262	93 182

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).

Реализация услуг Группы осуществляется в течение периода времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере того, как Группа их поставляет.

4. Расходы по услугам и комиссии

тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2022 года.	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2021 года
Услуги фондовой биржи	185	13
Прочие профессиональные услуги	166	175
	351	188

5. Финансовые доходы

тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2022 года.	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2021 года
Доход от переоценки ценных бумаг	169 843	-
Доход от продажи ценных бумаг	2 918	-
Вознаграждения по операциям репо, нетто	(132)	1 381
	172 629	1 381

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

6. Операционные расходы

тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2022 года.	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2021 года
Заработная плата	224 519	210 313
Информационные услуги и сопровождение ПО	31 583	35 477
Налоги и платежи в бюджет	25 522	21 032
Расходы по аренде и обслуживанию основных средств	22 315	23 709
Рекламные услуги	15 160	34 248
Профессиональные услуги	14 284	22 188
Износ	6 030	6 141
Услуги связи	4 632	4 530
Командировочные и представительские расходы	3 278	1 476
Прочее	26 185	27 666
	373 508	386 780

7. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2022 года.	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2021 года
Убытки от обесценения	(50)	(157)
Прочее	1 852	7 464
	1 802	7 307

8. Денежные средства

Денежные средства включают остатки на текущих банковских счетах в размере 8 928 тыс. тенге (2021: 8 822 тыс. тенге).

9. Дебиторская задолженность по операциям репо

На 30 сентября 2022 года между Компанией и АО «Казахстанская Фондовая Биржа» не было незакрытых соглашений «обратного репо» (2021: 8 005 тыс. тенге). Предметом этих соглашений являлись ценные бумаги, входящие в корзину международных ценных бумаг финансовых организаций, доходность по операциям составляла (2021: 10,75%) и сроком закрытия репо (2021: в январе 2022 года).

10. Инвестиции

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

На 30 сентября 2022 года инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки включают долевые ценные бумаги казахстанской компании, котирующиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»), в сумме 691 898 тыс. тенге (2021: 555 203 тыс.тенге).

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

На 30 сентября 2022 года инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают долевые ценные бумаги инфраструктурной финансовой организации в сумме 200 тыс. тенге (2021: 200 тыс. тенге).

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	на 30.09.2022	на 31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	108 543	25 318
Задолженность связанных сторон	1 411	364
	<u>109 954</u>	<u>25 682</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(5 490)	(5 141)
	<u>104 464</u>	<u>20 541</u>

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	На 30.09.2022	на 31.12.2021
На 1 января	5 141	5 095
(Восстановлено) начислено	64	(23)
Курсовая разница	285	69
На 31 декабря	<u>5 490</u>	<u>5 141</u>

12. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	на 30.09.2022	на 31.12.2021
Предоплата по прочим налогам	12 526	11 699
Гарантийный взнос KASE	10 000	6 000
Расходы будущих периодов	7 661	3 565
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	876	4 436
Задолженность сотрудников	641	582
	<u>31 704</u>	<u>26 282</u>
Резервы по обесценению авансов выданных	(10 323)	(10 337)
	<u>21 381</u>	<u>15 945</u>

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	На 30.09.2022	на 31.12.2021
На 1 января	(10 337)	-
Начислено	14	(10 337)
На 31 декабря	<u>(10 323)</u>	<u>(10 337)</u>

13. Основные средства

тыс. тенге	на 30.09.2022	на 31.12.2021
Стоимость		
На 1 января	92 013	106 461
Поступление	1 709	7 323
Выбытие	(1 911)	(21 771)
На 30 сентября	<u>91 811</u>	<u>92 013</u>
Износ		
На 1 января	74 351	87 675
Начисление износа	6 030	8 447
Выбытие	(1 911)	(21 771)
На 30 сентября	<u>78 470</u>	<u>74 351</u>
Балансовая стоимость		
На 30 сентября	<u>13 341</u>	<u>17 662</u>

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

Основные средства включают установленное на компьютерах программное обеспечение балансовой стоимостью 4 054 тыс. тенге (2021: 4 342 тыс. тенге).

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	На 30.09.2022	на 31.12.2021
Задолженность перед поставщиками	19 935	29 682
Задолженность связанным сторонам	3 134	4 268
Задолженность по комиссиям (депозитарий, кастодиан, биржа)	10 710	8 963
Резерв по неиспользованным отпускам	2 879	16 311
Прочая кредиторская задолженность	1 050	2 610
	37 708	61 834

15. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	на 30.09.2022	на 31.12.2021
Пенсионные отчисления	2 628	2 305
Индивидуальный подоходный налог	2 184	1 929
Социальный налог	1 774	1 621
Налог на добавленную стоимость	251	120
Прочие налоги и отчисления	1 348	878
	8 185	6 853

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 (см. примечание 6).

17. Капитал

(а) Акционерный капитал

	На 30.09.2022		на 31.12.2021	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan)»	100	2 226 223	100	2 052 123
	100	2 226 223	100	2 052 123

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 3 000 000 простых акций стоимостью 1 000 тенге каждая. По состоянию на 30 сентября 2022 года выпущенный акционерный капитал составил 2 226 223 акции (2021: 2 052 123 акции). Выпущенный акционерный капитал полностью оплачен.

На 30 сентября 2022 года Компания разместила 174 100 простых акций (январь: 37 000 штук, февраль: 50 000 штук, май: 10 000 штук, июнь: 20 000 штук, июль: 37 100 штук, сентябрь: 20 000 штук) по цене 1.000 тенге за акцию.

В течение 2021 года Компания разместила 345 000 простых акций (январь: 100 000 штук, апрель: 50 000 штук, июнь: 29 000 штук, август: 36 000 штук, сентябрь: 41 000 штук, октябрь: 35 000 штук, ноябрь: 42 000 штук, декабрь: 12 000 штук) по цене 1 000 тенге за акцию.

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

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 2022 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. Залогом выступили простые акции Компании.

(б) Убыток доход на акцию

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

	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2022 года.	За девять месяцев, закончившихся 30.09.2021 года
Чистый убыток за год, тыс. тенге	69 681	(285 630)
Количество простых акций, штук	2 002 461	1 875 994
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	35	(152)

(в) Балансовая стоимость акции

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

тыс. тенге (если не указано иное)	На 30.09.2022	на 31.12.2021
Активы	847 365	626 378
Нематериальные активы	(3 850)	(4 342)
Обязательства	(45 893)	(68 687)
Чистые активы	797 622	553 349
Количество простых акций, штук	2 226 223	2 052 123
Балансовая стоимость акции, тенге	358	270

(г) Дивиденды

На 30.09.2022 и 2021 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. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы

дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

19. 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 б) и составили 99 334 тыс. тенге (2021: 101 439 тыс. тенге).

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Ключевые руководители	Материнская компания	Компания под общим контролем	Итого
на 30.09.2022				
Задолженность связанных сторон	–	717	694	1 411
Задолженность связанным сторонам	–	(2 134)	(1 000)	(3 134)
Реализация связанным сторонам	–	740	12	752
Приобретения у связанных сторон	–	(19 206)	–	(19 206)
2021				
Задолженность связанных сторон	–	352	–	352
Задолженность связанным сторонам	–	(8 536)	–	(8 536)
на 30.09.2021				
Реализация связанным сторонам	–	401	–	401
Приобретения у связанных сторон	–	(19 206)	–	(19 206)

На 30 сентября 2022 года и 2021 года у Группы нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Группы не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2021: ноль).

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

20. Основные положения учетной политики

При подготовке промежуточной 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:

	На 30.09.2022	На 31.12.2021г.
На 30 сентября 2022	476.71	431.80

(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. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(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 потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

(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

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Группа оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

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 промежуточной 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

(и) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

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.

(к) 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 какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой 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.

(л) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если договорные условия этого актива обуславливают получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом

дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

21. События после отчетной даты

К моменту составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности в компании не произошло существенных событий, требующих раскрытия после отчетной даты.



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



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