

АО «FIVE BROKERS' CAPITAL»

Пояснительная записка к сокращенной консолидированной промежуточной
финансовой отчетности (неаудированной)

*По состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев,
закончившихся на указанную дату*

1. Информация о Группе

1.1. Сведения о материнской компании

Акционерное общество «FIVE BROKERS' CAPITAL» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом юстиции по г. Алматы 6 ноября 2009 г. (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №533-1910-06-АО).

Юридический и фактический адрес местонахождения Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, проспект Аль-Фараби, 77/2, офис 6D.

Основным направлением деятельности АО «FIVE BROKERS' CAPITAL» является инвестиционная деятельность на фондовом рынке ценных бумаг.

Инвестиционная деятельность на рынке ценных бумаг осуществляется Обществом через брокеров.

Информация о размещенных акциях Общества на 30 июня 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 30 июня 2019 г.:

		Количество, тыс. шт.	в %		По номинальной стоимости, тыс. тенге	По стоимости размещения, тыс. тенге
			разме- щенных	голо- сующих		
Лавров А.П.	Простые акции	71,250	23.75	25	71,250	71,250
Усманова Г.Х.	Простые акции	71,250	23.75	25	71,250	71,250
Бопиев Р.Ш.	Простые акции	71,250	23.75	25	71,250	71,250
Шайхин Д.М.	Простые акции	71,250	23.75	25	71,250	71,250
Всего:		285,000	95	100	285,000	285,000

В соответствии с договором купли-продажи от 23 июня 2017 г. с акционером Исаметовой Ж.Ж. Обществом выкуплены собственные акции в количестве 15,000,000 штук.

Акционеры осуществляют контроль над деятельностью Группы решениями, принятыми большинством от общего числа голосующих акций.

Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций выдано Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А5795 от 5 апреля 2010 г.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и его дочернего предприятия ТОО «FB Capital», далее совместно именуемых Группа.

1.2 Сведения о дочернем предприятии

Дата приобретения Обществом дочернего предприятия ТОО «FB Capital» – 2 февраля 2011 г. Доля владения 100%.

Основными видами деятельности дочернего предприятия являются:

- брокерская и дилерская деятельность на товарной бирже;
- оказание консультационных услуг;
- оказание посреднической деятельности.

Для осуществления своей деятельности ТОО «FB Capital» имеет Государственную лицензию №0145505 от 15 октября 2010 г. на занятие деятельностью биржевых брокеров и биржевых дилеров.

Юридический и фактический адрес местонахождения ТОО «FB Capital»: Республика Казахстан, г. Алматы, проспект Аль-Фараби, 77/2, офис 6Е.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за период, закончившийся 30 июня 2020 г., подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34.

2.2. Основа консолидации

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочернего предприятия за период, закончившийся 30 июня 2020 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиции. Группа контролирует объект инвестиций в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подвержено риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

Дочернее предприятие подготавливает финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, с использованием аналогичной учетной политики.

Все внутригрупповые операции, остатки, распределения чистого дохода и нереализованная прибыль (убыток) по операциям исключаются при консолидации.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все суммы в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

Статьи сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены по официальным курсам валют, действующим в Республике Казахстан:

по состоянию на 30 июня 2020 г.

Доллары США - по курсу 403.83 тенге за 1 доллар США;

GBP – по курсу 497.88 тенге за 1 GBP.

по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Доллары США - по курсу 381.18 тенге за 1 доллар США;

GBP – по курсу 499.99 тенге за 1 GBP.

по состоянию на 30 июня 2019 г.

USD – по курсу 380.53 тенге за 1 доллар США;

GBP – по курсу 482.36 тенге за 1 GBP.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла бы продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Возможные корректировки могут быть внесены в сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

2.5. Принцип начисления

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

2.6. Оценки и допущения руководства

Подготовка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. К существенным случаям использования суждений и оценок относятся справедливая стоимость финансовых инструментов, если она не может быть определена на основании цен на активном рынке. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении указанных допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

2.7. Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности представлены в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении и сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы.

2.8. Последовательность представления

Представление и классификация статей в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Группа вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.9. Взаимозачет

Группа не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

2.10. База для оценки стоимости

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики

Группа при подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2020 г., последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяла принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала.

При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на применяемые учетные политики и отражаемые в отчетности активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Примененные ключевые учетные оценки и профессиональные суждения соответствуют тем учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

3.1. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО

Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2016-2018 гг.) (вступают в силу с 1 января 2020 г., досрочное применение разрешается).

Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», поправка содержит новое определение бизнеса;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправка связана с определением существенности информации. Согласно которому, информация является существенной, если ее пропуск, искажение или неясное изложение могут дать разумные основания ожидать влияния на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

Группа не применила досрочно интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2020 г. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на его финансовое положение и финансовую отчетность.

4. Основные средства

	Компьютеры	Транспорт	Прочие	Итого
Себестоимость:				
Себестоимость на 01.01.2019 г.	7,302	5,518	19,615	32,435
Поступление	289	39,374	547	40,210
Выбытие		(41,834)	(636)	-42,470
Себестоимость на 31.12.2019 г.	7,591	3,058	19,526	30,175
Себестоимость на 30.06.2020 г.	7,591	3,058	19,526	30,175
Накопленная амортизация				
Сальдо на 01.01.2019 г.	7,302	1,784	18,151	27,237
Амортизация за период	59	3,655	1,435	5,149
Списание амортизации в связи с выбытием		(3,349)	(307)	(3,656)
Сальдо на 31.12.2019 г.	7,361	2,090	19,279	28,730
Амортизация за период	11	153	56	220
Сальдо на 30.06.2020 г.	7,372	2,243	19,335	28,950
Балансовая стоимость				
На 01.01.2019 г.		3,734	1,464	5,198
На 31.12.2019 г.	230	968	247	1,445
На 30.06.2020 г.	219	815	191	1,225

5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Себестоимость:	
Себестоимость на 01.01.2019 г.	15,184
Поступление	18,739
Себестоимость на 31.12.2019 г.	33,923
Поступление	
Себестоимость на 30.06.2020 г.	33,923
Накопленная амортизация:	
Сальдо на 01.01.2019 г.	12,280
Амортизация за период	1,331
Сальдо на 31.12.2019 г.	13,611
Амортизация за период	1,160
Сальдо на 30.06.2020 г.	14,771
Балансовая стоимость	
На 01.01.2019 г.	2,904
На 31.12.2019 г.	20,312
На 30.06.2020 г.	19,152

6. Торговая дебиторская задолженность

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность:	7,076	12,179
По договору поставки автотранспортных средств	7,076	12,179
Текущая торговая дебиторская задолженность:	78,727	39,147
По договору поставки автотранспортных средств	17,674	19,476
Прочая торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	61,053	19,671

Торговая дебиторская задолженность включает в себя долгосрочную и текущую часть задолженности ТОО «POLICONNECT» по договору поставки автотранспортных средств № 1 от 21.08.2019 года. Общая стоимость переданного по данному договору имущества составляет 50,400 тыс.тенге, условия оплаты – ежемесячный платеж в размере 2,100 тыс.тенге, срок оплаты – август 2022 года.

В связи с введением чрезвычайного положения, связанного с объявлением Всемирной организацией здравоохранения пандемии коронавируса COVID-19, и ухудшением условий деятельности ТОО «POLICONNECT», стороны пришли к соглашению о предоставлении отсрочки по платежам на период с апреля по июнь 2020 года, пересмотренный срок договора – ноябрь 2022 года.

В связи с тем, что данный договор в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» содержит в себе значительный компонент финансирования, выручка была скорректирована с учетом влияния временной стоимости денег с применением ставки дисконтирования в размере 19,5%.

	Всего по договору	На 30.06.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
		долго-срочная	кратко-срочная	получена оплата (всего с начала действия договора)	долго-срочная	кратко-срочная	получена оплата (всего с начала действия договора)
Выручка по договору, признанная в учете	41,703	17,674	7,076	15,636	19,476	12,179	10,048
Корректировка выручки по договору	(1,317) ¹⁾						
Итого выручка по договору, признанная в учете	40,386						
Процентная выручка, подлежащая признанию с течением срока действия договора	8,697			1,164 ²⁾			452 ²⁾
Корректировка процентной выручки по договору	1,317 ¹⁾						
Итого процентная выручка, подлежащая признанию с течением срока действия договора	10,014						
Всего стоимость реализации по договору	50,400	17,674	7,076	16,800	19,476	12,179	10,500

¹⁾ Корректировки связаны с предоставлением отсрочки по выплате.

²⁾ Процентная выручка отражена в составе доходов в виде вознаграждения, смотрите Примечание 17.

7. Займы выданные

	На 30.06.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Займы выданные	21,509	61,519	6,647	10,409
Итого	21,509	61,519	6,647	10,409

Займы выданные включают в себя %-ные займы, выданные на срок до февраля 2022 года. Краткосрочная часть, помимо платежей по основному долгу, включает в себя начисленное на отчетную дату вознаграждение.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	Категории	Валюта	На 31.03.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
			К-во (шт)	Стоимость, тыс. тенге	К-во (шт)	Стоимость, тыс. тенге
Простые акции АО «БТА Банк» (BTAS)	нелистинговые ценные бумаги	KZT	8.558.207	обесценены	8.558.207	обесценены
Простые акции KAZ Minerals PLC (GB00B0HNPV38)	официальный список, основная площадка, категория «стандарт» (KASE) и LSE	KZT	1.700	4,079	8.516	23,014
Привилегированные акции АО «Каражанбасмунай» (KARMP)	нелистинговые ценные бумаги	KZT	70	1,560	70	1,560
Привилегированные акции АО «Мангистаунайгаз» (MMGZp)	официальный список, основная площадка, категория «стандарт» (KASE)	KZT	5304	21,216	5.304	45,084
Привилегированные акции АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (RDGZp)	нелистинговые ценные бумаги	KZT	1.961	25,101	1.961	25,101
Простые акции АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (KZAP)	официальный список, основная площадка, категория «стандарт» (KASE)	KZT	55	304	45	219
JSC National Atomic Company Kazatomprom (KAP)	депозитарные расписки GDR (LSE и AIX)	USD			13.404	65,399
Итого			8.567.297	52,260	8.587.507	160,377

Переоценка справедливой стоимости осуществляется на ежемесячной основе с отражением изменения стоимости в прибылях и убытках.

9. Прочие текущие активы

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Краткосрочные авансы выданные	16,544	35,019
Начисленные дивиденды	3,681	3,681
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по начисленным дивидендам	(3,681)	-3,681
Задолженность работников	2,446	2,686
Расходы будущих периодов	337	77
Предоплата по прочим налогам и платежам	59	59
Запасы	86	85
Начисленное вознаграждение	4	8
Прочие активы	173	839
Итого	19,649	38,773

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Деньги на счетах у брокера в иностранной валюте	110,709	42,070
Деньги на счетах у брокера в тенге	1,572	1,393
Деньги на расчетных счетах в тенге	1,576	634
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах	505	3,804
Итого	114,362	47,901

11. Уставный капитал

Информация об акционерах Общества представлена в Примечании 1.1.

Обществом по состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. было размещено 285,000,000 шт. простых акций на сумму 285,000 тыс. тенге. Цена размещения акции определена в 1 тенге за 1 простую акцию.

В 2017 г. Обществом выкуплены собственные акции в количестве 15,000,000 штук.

Информация о балансовой стоимости одной простой размещенной акции:

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Активы	390,220	337,902
НМА, которые Группа не сможет реализовать третьим сторонам	(19,152)	(20,312)
Обязательства	(144,886)	(25,077)
Итого чистые активы	226,182	292,513
Количество размещенных акций, тыс. штук	285,000	285,000
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	0.79	1.03

За первые шесть месяцев 2020 года решение о распределении дивидендов Группой не принималось.

За первые шесть месяцев 2019 г. акционерами Группы были приняты решения о распределении дивидендов по итогам 2018 г. по простым акциям:

Решение	Размер дивидендов, тыс. тенге	На 1 акцию, тенге	Выплата
от 12.03.2019	6,000	0.021053	Дивиденды полностью выплачены
Итого	6,000		

12. Облигации выпущенные

22.01.2020 года решением листинговой комиссии АО «Казахстанская фондовая биржа» облигации АО «FIVE BROKERS' CAPITAL» (ISIN KZ2C00006468) включены в официальный список Биржи по категории «Облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная». Объем выпуска 1.000.000 штук номиналом 100 тенге.

По состоянию на 30.06.2020 года размещено 598.373 штуки облигаций общей стоимостью 59,832 тыс.тенге.

13. Прочие финансовые обязательства текущие

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Обязательство по сделке короткой продажи ценных бумаг	42,275	
Купонное вознаграждение по выпущенным облигациям	1,621	
Прочие обязательства	57	
Итого	43,953	

14. Торговая кредиторская задолженность

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	4,026	415
Итого	4,026	415

15. Налоги и платежи

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
НДС	6,897	8,153
Индивидуальный подоходный налог	743	1,566
Социальный налог	682	1,306
Отчисления в пенсионные фонды	679	586
Отчисления в фонд социального страхования	78	96
Отчисления на ОСМС	68	13
Взносы на ОСМС	14	
Прочие	1	1
Итого	9,162	11,721

16. Прочие текущие обязательства

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Авансы полученные	27,108	6,733
Прочие	498	464
Резервы по отпускам	307	902
Текущая задолженность по заработной плате		824
Резерв по аудиту		800
Итого	27,913	9,723

17. Доходы в виде вознаграждения

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Доходы, связанные с получением вознаграждения по выданным займам	3,389	355
Процентная выручка, подлежащая признанию в течение срока действия договора поставки автотранспортных средств № 1 от 21.08.2019 года	712	
Итого	4,101	355

18. Доходы (убытки) от сделок с ценными бумагами

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	19,615	19,541
Убытки от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	(4,056)	(20,772)
Итого	15,559	(1,231)

19. Доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	8,797	32,292
Убытки от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(70,648)	(19,716)
Итого	(61,851)	12,576

20. Доходы (убытки) от переоценки сделок FOREX (нетто)

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Доходы от переоценки сделок FOREX	2,358	12,745
Убытки от переоценки сделок FOREX	(8,541)	(5,658)
Итого	(6,183)	7,087

21. Доходы (убытки) от деятельности на товарной бирже

21.1. Вознаграждение брокера

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Агентское вознаграждение	40,225	8,252
Информационные услуги	8,930	27,412
Комиссия брокера	5,255	56,460
Итого	54,410	92,124

21.2. Себестоимость оказанных брокерских услуг

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Заработная плата	32,869	33,761
Биржевой сбор за регистрацию сделки	4,479	4,787
Отчисления от заработной платы	3,063	3,378
Аренда	2,510	5,942
Поддержание рабочей станции ИТО	1,326	1,306
Амортизация (Примечания 4,5)	1,216	243
Расходы по командировкам	204	4,633
Банковские комиссии	64	95
Прочие расходы	5,032	5,490
Итого	50,763	59,635

22. Прочие прибыли (убытки)

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Доходы по дивидендам	21	8,871
Доходы (расходы) при обмене валюты, нетто	(1,395)	(1,147)
Доходы от передачи имущества в доверительное управление		6,356
Итого	(1,374)	14,080

23. Комиссионные расходы

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Комиссия брокера	1,062	1,679
Комиссии KASE	635	5
Комиссии банка-кастодиана	67	788
Комиссии за доверительное управление имуществом		1,535
Прочие комиссии	564	393
Итого	2,328	4,400

24. Административные расходы

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Заработная плата	10,567	9,478
Отчисления от заработной платы	1,082	949
Юридические и консультационные услуги	200	
Амортизация (Примечания 4, 5)	164	3,471
Банковские комиссии	89	286
Услуги ведения бухгалтерского учета	58	40
Командировочные расходы	0	877
Прочие расходы	623	882
Итого	12,783	15,983

25. Расходы по корпоративному подоходному налогу

За первые 6 месяцев 2020 года и аналогичный период 2019 года у Группы отсутствуют расходы по корпоративному подоходному налогу с юридических лиц.

Ниже представлена сверка условного и фактического расхода по подоходному налогу:

	На 30.06.2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	(67,491)	47,496
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	0	9,499
Эффект постоянных разниц		469
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		(29,307)
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу (не признано Группой)	22,426	22,557
Итого расходы по подоходному налогу		3,218

Отложенные налоговые активы и обязательства за первые шесть месяцев 2020 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2020 г.	Изменения за период	На 30.06.2020 г.
Отложенные налоговые активы	(22,557)	131	(22,426)
Резервы по отпускам	(180)	119	(61)
Неоплаченные налоги	(262)	126	(136)
Переносимые налоговые убытки	(21,303)		(21,303)
Основные средства и нематериальные активы	(652)	(273)	(925)
Начисленные обязательства по аудиту	(160)	160	
Отложенные налоговые обязательства			
Чистый отложенный налоговый актив (не признано Группой)	(22,557)	131	(22,426)

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2019 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2019 г.	Изменения за период	На 31.12.2019 г.
Отложенные налоговые активы	(24,988)	2,431	(22,557)
Резервы по отпускам	(74)	(106)	(180)
Неоплаченные налоги	(186)	(76)	(262)
ОСМС	(5)	5	
Переносимые налоговые убытки	(23,627)	2,324	(21,303)
Дебиторская задолженность	(28)	28	
Основные средства и нематериальные активы	(828)	176	(652)
Начисленные обязательства по аудиту	(240)	80	(160)
Отложенные налоговые обязательства			
Чистый отложенный налоговый актив (не признано Группой)	(24,988)	2,431	(22,557)

26. Сделки со связанными сторонами

Для Группы связанные стороны включают акционеров, имеющих значительное влияние и владеющих более 20% голосующих акций Группы, и ключевой руководящий персонал Группы.

В первые шесть месяцев 2020 г. ТОО «FB Capital» были оказаны услуги Обществу по предоставлению в субаренду офисного помещения, всего на сумму 251 тыс.тенге, включая НДС. Сальдо кредиторской и дебиторской задолженностей по данной сделке со связанной стороной по состоянию на 30 июня 2020 г. составляет 50 тыс.тенге, включая НДС. За аналогичный период 2019 года услуги по предоставлению в субаренду офисного помещения составили 218 тыс.тенге, включая НДС.

В 2019 г. услуги ТОО «FB Capital» по предоставлению в субаренду офисного помещения составили 801 тыс.тенге. Сальдо кредиторской и дебиторской задолженностей по данной сделке со связанной стороной по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 200 тыс.тенге.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, относятся первые руководители Группы.

	На 30.06.2020 г.	На 30.06.2019 г.
Заработная плата	8,696	9,483
Итого	8,696	9,483
Количество человек	4	4

Вознаграждение отражено в составе доходов от деятельности на товарной бирже и административных расходов.

27. Условные и договорные обязательства

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

По мнению руководства Группы по состоянию на 30 июня 2020 г. соответствующие положения налогового законодательства Республики Казахстан были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

28. Справедливая стоимость

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость торговой дебиторской, торговой кредиторской задолженностей, дебиторской задолженности по операциям РЕПО, опционов и полученных займов приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов и относятся к Уровню 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, по иерархии источников оценки справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
На 30 июня 2020 г.				
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	25,599		26,661	52,260
На 31 декабря 2019 г.				
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	133,716		26,661	160,377

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Сверка оценок справедливой стоимости финансовых инструментов Уровня 3

Группа отражает некотируемые акции в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируемых в составе Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости.

Ниже представлена сверка остатков оценок справедливой стоимости финансовых инструментов Уровня 3, включая изменения:

	Итого
На 31.12.2019 г.	26,661
На 30.06.2020 г.	26,661

29. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Капитал Группы состоит из простых акций и нераспределенной прибыли.

Группа осуществляет контроль капитала с помощью финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности.

	На 30.06.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	4,026	415
Денежные средства и их эквиваленты	(114,362)	(47,901)
Чистая задолженность	(110,336)	(47,486)
Капитал	245,334	312,825
Капитал и чистая задолженность	134,998	265,339
Коэффициент финансового рычага	(0.82)	(0.18)

30. События после отчетной даты

Существенные изменения котировок ценных бумаг

На дату утверждения неконсолидированной финансовой отчетности произошли следующие существенные изменения котировок ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категории	Кол-во на 30.06.2020 г.	Валюта	Справедливая стоимость на 30.06.2020 г. в валюте	Справедливая стоимость на 10.08.2020 г. в валюте	Увеличение (снижение) справедливой стоимости
Простые акции KAZ Minerals PLC (GB00B0HZPV38)	официальный список, основная площадка, категория «стандарт» (KASE) и LSE	1.700	KZT	2,399.20	3,204.36	805.16
Простые акции АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (KZAP)	официальный список, основная площадка, категория «стандарт» (KASE) и LSE	55	KZT	5,525.71	6,063.47	537.75

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Лавров А.П.

Мирзаян Е.А.