

АО «FIVE BROKERS' CAPITAL»

Пояснительная записка к сокращенной консолидированной промежуточной
финансовой отчетности (неаудированной)

*По состоянию на 30 июня 2021 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 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 30 июня 2020 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 2021 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 2021 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 2021 г.

USD – по курсу 427.79 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 597.70 тенге за 1 GBP.

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

USD – по курсу 420.71 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 571.16 тенге за 1 GBP.

по состоянию на 30 июня 2020 г.

USD - по курсу 403.83 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 497.88 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 2021 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 2020 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

Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- 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 Концептуальным основам финансовой отчетности (IFRS 3) (выпущены 29 марта 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотристельности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства - Поступление в процессе подготовки ОС для использования», вступает в силу с 1 января 2022 г.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры- Затраты на выполнение договора», вступает в силу с 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.
- Классификация обязательств, как долгосрочных и краткосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущен 23 января 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Группа не применила досрочно интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 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 и принтеры | Транспортные средства | Прочие | Итого |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------|
| Себестоимость на 01.01.2020 г. | 7,591 | 3,058 | 19,526 | 30,175 |
| Поступление | 261 | | | 261 |
| Себестоимость на 31.12.2020 г. | 7,852 | 3,058 | 19,526 | 30,436 |
| Себестоимость на 30.06.2021 г. | 7,852 | 3,058 | 19,526 | 30,436 |
| Накопленная амортизация | | | | |
| Сальдо на 01.01.2020 г. | 7,361 | 2,090 | 19,279 | 28,730 |
| Амортизация за период | 135 | 306 | 51 | 492 |
| Сальдо на 31.12.2020 г. | 7,496 | 2,396 | 19,330 | 29,222 |
| Амортизация за период | 89 | 153 | 29 | 271 |
| Сальдо на 30.06.2021 г. | 7,585 | 2,549 | 19,359 | 29,493 |
| Балансовая стоимость | | | | |
| На 01.01.2020 г. | 230 | 968 | 247 | 1,445 |
| На 31.12.2020 г. | 356 | 662 | 196 | 1,214 |
| На 30.06.2021 г. | 267 | 509 | 167 | 943 |

5. Нематериальные активы

| | Программное обеспечение |
|---------------------------------|----------------------------|
| Себестоимость: | |
| Себестоимость на 01.01.2020 г. | 33,968 |
| Себестоимость на 31.12.2020 г. | 33,968 |
| Поступление | 49 |
| Себестоимость на 30.06.2021 г. | 34,017 |
| Накопленная амортизация: | |
| Сальдо на 01.01.2020 г. | 13,656 |
| Амортизация за период | 3,234 |
| Сальдо на 31.12.2020 г. | 16,890 |
| Амортизация за период | 1,753 |
| Сальдо на 30.06.2021 г. | 18,643 |
| Балансовая стоимость | |
| На 01.01.2020 г. | 20,312 |
| На 31.12.2020 г. | 17,078 |
| На 30.06.2021 г. | 15,374 |

6. Займы выданные

| | На 30.06.2021 г. | | На 31.12.2020 г. | |
|----------------|------------------|--------------|------------------|---------------|
| | Краткосрочные | Долгосрочные | Краткосрочные | Долгосрочные |
| Займы выданные | 124,129 | | 63,781 | 50,267 |
| Итого | 124,129 | | 63,781 | 50,267 |

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

7. Торговая дебиторская задолженность

| | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| Текущая торговая дебиторская задолженность: | 98,314 | 52,390 |
| По договору поставки автотранспортных средств | 22,308 | 20,964 |
| Резерв на обесценение по договору поставки | (10,800) | (10,800) |
| Прочая торговая дебиторская задолженность сторонних организаций | 86,806 | 42,226 |

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 2021 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 2021 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%.

| Статья | Всего по договору | На 30.06.2021 г. | | | На 31.12.2020 г. | | |
|--|-----------------------|---|--|--|---|--|--|
| | | Кратко-срочная торговая дебиторская задолженность | Получена оплата (всего с начала действия договора) | Процентная выручка, подлежащая признанию в будущем | Кратко-срочная торговая дебиторская задолженность | Получена оплата (всего с начала действия договора) | Процентная выручка, подлежащая признанию в будущем |
| Выручка по договору, признанная в учете | 41,703 | | | | | | |
| Корректировка выручки по договору | (1,317) ¹⁾ | | | | | | |
| Итого выручка по договору, признанная в учете | 40,386 | 17,991 | 22,395 | | 19,654 | 20,732 | |
| Процентная выручка, признанная с момента заключения договора | 8,697 | | | | | | |
| Корректировка процентной выручки по договору в связи с изменением срока договора | 1,317 | | | | | | |
| Итого процентная выручка²⁾ | 10,014 | 4,317 | 2,805 | 2,892 | 1,310 | 2,368 | 6,336 |
| Всего стоимость реализации по договору | 50,400 | 22,308 | 25,200 | 2,892 | 20,964 | 23,100 | 6,336 |
| Резерв на обесценение | | (10,800) | | | (10,800) | | |
| Итого дебиторская задолженность | | 11,508 | | | 10,164 | | |

¹⁾ Корректировки связаны с предоставлением отсрочки по выплате.

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

| | Категории | Валюта | На 30.06.2021 г. | | На 31.12.2020 г. | |
|---|--|--------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | | | К-во (шт) | Стоимость, тыс. тенге | К-во (шт) | Стоимость, тыс. тенге |
| Простые акции KAZ Minerals PLC (GB00B0NHZPV38) | официальный список, основная площадка, категория «стандарт» (KASE) и LSE | KZT | | | 1.700 | 6,233 |
| 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 | 5.304 | 22,542 | 5.304 | 22,542 |
| Привилегированные акции АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (RDGZp) | нелистинговые ценные бумаги | KZT | 1.961 | 25,101 | 1.961 | 25,101 |
| Итого | | | 7.335 | 49,203 | 9.035 | 55,436 |

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

9. Прочие текущие активы

| | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочные авансы выданные | 9,382 | 3,879 |
| Задолженность работников | 1,825 | 3,145 |
| Расходы будущих периодов | 271 | 108 |
| Запасы | 179 | 12 |
| Предоплата по прочим налогам и платежам | 59 | 236 |
| Прочие активы | 182 | 29,702 |
| Итого | 11,898 | 37,082 |

10. Денежные средства и их эквиваленты

| | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| Деньги на счетах у брокера в иностранной валюте | 10,209 | 24,624 |
| Деньги на расчетных счетах в тенге | 10,161 | 5,067 |
| Деньги на счетах у брокера в тенге | 1,501 | 1,451 |
| Итого | 21,871 | 31,142 |

11. Уставный капитал

Информация об акционерах Общества представлена в Примечании 1.1.

Обществом по состоянию на 30 июня 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--|------------------|------------------|
| Активы | 322,517 | 309,175 |
| НМА, которые Группа не сможет реализовать третьим сторонам | | |
| Обязательства | (97,334) | (101,678) |
| Итого чистые активы | 225,183 | 207,497 |
| Количество размещенных акций, тыс. штук | 285,000 | 285,000 |
| Балансовая стоимость одной простой акции, тенге | 0.79 | 0.73 |

За первые шесть месяцев 2021 года, а также за 2020 год, решение о распределении дивидендов Группой не принималось.

12. Прочие финансовые обязательства текущие

| | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--|------------------|------------------|
| Облигации выпущенные ¹⁾ | 59,837 | 59,834 |
| Купонное вознаграждение по выпущенным облигациям | 1,621 | 1,621 |
| Итого | 61,458 | 61,455 |

¹⁾ 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 30.06.2021 года размещено 598.373 штуки облигаций.

13. Торговая кредиторская задолженность

| | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--|------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам | 25,453 | 13,792 |
| Итого | 25,453 | 13,792 |

14. Налоги и платежи

| | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| НДС | 7,185 | 10,480 |
| Индивидуальный подоходный налог | 314 | 1,535 |
| Отчисления в пенсионные фонды | 395 | 564 |
| Социальный налог | 275 | 1,140 |
| Отчисления в фонды социального и медицинского страхования | 142 | 131 |
| Прочие | 2 | 1 |
| Итого | 8,313 | 13,851 |

15. Прочие текущие обязательства

| | На 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| Резервы по отпускам | 938 | 1,813 |
| Авансы полученные | 789 | 7,242 |
| Текущая задолженность по заработной плате | 367 | 366 |
| Резерв по аудиту | | 800 |
| Прочие | 16 | 4 |
| Итого | 2,110 | 10,225 |

16. Доходы в виде вознаграждения

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| Доходы, связанные с получением вознаграждения по выданным займам | 12,522 | 3,389 |
| Процентная выручка, подлежащая признанию в течение срока действия договора поставки автотранспортных средств № 1 от 21.08.2019 года | 3,444 | 712 |
| Итого | 15,966 | 4,101 |

17. Доходы (убытки) от сделок с ценными бумагами

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|--|------------------|------------------|
| Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток) | 1,806 | 19,616 |
| Убытки от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток) | | (4,057) |
| Итого | 1,806 | 15,559 |

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

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|--|------------------|------------------|
| Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 776 | 8,797 |
| Убытки от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток | | (70,648) |
| Итого | 776 | (61,851) |

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

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Доходы от переоценки сделок FOREX | | 2,358 |
| Убытки от переоценки сделок FOREX | (4,704) | (8,541) |
| Итого | (4,704) | (6,183) |

20. Доходы (убытки) от деятельности на товарной бирже

20.1. Вознаграждение брокера

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Агентское вознаграждение | 42,076 | 40,225 |
| Информационные услуги | | 8,930 |
| Комиссия брокера | 19,666 | 5,255 |
| Итого | 61,742 | 54,410 |

20.2. Себестоимость оказанных брокерских услуг

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 17,970 | 32,869 |
| Биржевой сбор за регистрацию сделки | 10,730 | 4,479 |
| Амортизация (Примечания 4,5) | 1,836 | 1,216 |
| Отчисления от заработной платы | 1,693 | 3,063 |
| Аренда | | 2,510 |
| Поддержание рабочей станции ИТО | 1,038 | 1,326 |
| Расходы по командировкам | | 204 |
| Банковские комиссии | 147 | 64 |
| Прочие расходы | 9,879 | 5,032 |
| Итого | 43,293 | 50,763 |

21. Прочие прибыли (убытки)

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| Доходы по дивидендам | 1,485 | 21 |
| Доходы (расходы) при обмене валюты, нетто | (26) | (1,395) |
| Прочие доходы | 190 | |
| Итого | 1,649 | (1,374) |

22. Комиссионные расходы

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|------------------|------------------|------------------|
| Комиссии KASE | 95 | 635 |
| Комиссия брокера | 60 | 1,062 |
| Прочие комиссии | 565 | 631 |
| Итого | 720 | 2,328 |

23. Административные расходы

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 7,706 | 10,567 |
| Отчисления от заработной платы | 870 | 1,082 |
| Амортизация (Примечания 4,5) | 187 | 164 |
| Банковские комиссии | 67 | 89 |
| Юридические и консультационные услуги | 0 | 200 |
| Прочие расходы | 1,495 | 681 |
| Итого | 10,325 | 12,783 |

24. Расходы по корпоративному подоходному налогу

За первые 6 месяцев 2021 года и аналогичный период 2020 года у Группы отсутствуют расходы по корпоративному подоходному налогу с юридических лиц.

Ниже представлена сверка условного и фактического расхода по подоходному налогу:

| | На 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|--|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения | 17,686 | (67,491) |
| Официально установленная ставка подоходного налога | 20% | 20% |
| Условный расход по подоходному налогу | 3,537 | 0 |
| Эффект постоянных разниц | | |
| Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу | | |
| Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу (не признано Группой) | 27,999 | 22,426 |
| Итого расходы по подоходному налогу | | |

Отложенные налоговые активы и обязательства за первые шесть месяцев 2021 г. представлены следующим образом:

| | На 01.01.2021 г. | Изменения за период | На 30.06.2021 г. |
|--|------------------|---------------------|------------------|
| Отложенные налоговые активы | (28,347) | 348 | (27,999) |
| Резервы по отпускам | (344) | 175 | (169) |
| Неоплаченные налоги | (228) | 173 | (55) |
| Переносимые налоговые убытки | (27,069) | | (27,069) |
| Основные средства и нематериальные активы | (546) | | (546) |
| Начисленные обязательства по аудиту | (160) | | (160) |
| Отложенные налоговые обязательства | | | |
| Чистый отложенный налоговый актив (не признано Группой) | (28,347) | 348 | (27,999) |

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2020 г. представлены следующим образом:

| | На 01.01.2020 г. | Изменения за период | На 31.12.2020 г. |
|--|------------------|---------------------|------------------|
| Отложенные налоговые активы | (22,557) | (5,790) | (28,347) |
| Резервы по отпускам | (180) | (164) | (344) |
| Неоплаченные налоги | (262) | 34 | (228) |
| Переносимые налоговые убытки | (21,303) | (5,766) | (27,069) |
| Основные средства и нематериальные активы | (652) | 106 | (546) |
| Начисленные обязательства по аудиту | (160) | | (160) |
| Отложенные налоговые обязательства | | | |
| Чистый отложенный налоговый актив (не признано Группой) | (22,557) | (5,790) | (28,347) |

25. 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 2021 г. ТОО «FB Capital» никаких услуг Обществу не оказывал. 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.

В 2020 г. услуги ТОО «FB Capital» по предоставлению в субаренду офисного помещения составили 452 тыс.тенге. Сальдо кредиторской и дебиторской задолженностей по данной сделке со связанной стороной по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 50 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 30.06.2021 г. | На 30.06.2020 г. |
|--------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 13,991 | 8,696 |
| Итого | 13,991 | 8,696 |
| Количество человек | 4 | 4 |

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

26. 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 2021 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.

27. 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 2021 г. | | | | |
| Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 22,542 | | 26,661 | 49,203 |
| На 31 декабря 2020 г. | | | | |
| Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 28,775 | | 26,661 | 55,436 |

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.

28. 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 30.06.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 25,453 | 13,792 |
| Денежные средства и их эквиваленты | (21,871) | (31,142) |
| Чистая задолженность | 3,582 | (17,350) |
| Капитал | 225,183 | 207,497 |
| Капитал и чистая задолженность | 228,765 | 190,147 |
| Коэффициент финансового рычага | 0,02 | (0,09) |

29. События после отчетной даты

27.07.2021 года решением Правления АО «Казахстанская фондовая биржа» облигации АО «FIVE BROKERS' CAPITAL» (ISIN KZ2C00007763) включены в официальный список Биржи по категории «Коммерческие облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная». Объем выпуска 1.000.000 штук номиналом 100 тенге.

Иных существенных событий после отчетной даты и даты выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 30.06.2021 г. у Группы не было.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Лавров А.П.

Мирзаян Е.А.