

АО «FIVE BROKERS' CAPITAL»

Пояснительная записка к сокращенной консолидированной промежуточной
финансовой отчетности (неаудированной)

*По состоянию на 30 сентября 2022 года и за девять 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 сентября 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 30 сентября 2021 г.:

		Количество, тыс. шт.	в %		По номиналь- ной 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, его дочернего предприятия ТОО «FB Capital» и ТОО «Pollicollect Holding», являющегося дочерним предприятием ТОО «FB Capital», далее совместно именуемых Группа.

1.2 Сведения о дочерних предприятиях

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.

На 30 сентября 2022 года у ТОО «FB Capital» имеются 75,5% доли участия в ТОО «Pollicollect Holding». 29 марта 2021 года к имеющимся 24,5% доли участия в ТОО «Pollicollect Holding» ТОО «FB Capital» приобрело 51% доли за 153 тыс. тенге.

Место нахождения дочерней организации ТОО «Pollicollect Holding» – г. Алматы, пр. Достык 162, н.п. 256.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за период, закончившийся 30 сентября 2022 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 дочерних предприятий за период, закончившийся 30 сентября 2022 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.

Дочерние предприятия подготавливают 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 нерезализованная 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 сентября 2022 г.

USD – по курсу 476.89 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 518.09 тенге за 1 GBP.

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

USD – по курсу 431.67 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 580.90 тенге за 1 GBP.

по состоянию на 30 сентября 2021 г.

USD – по курсу 425.67 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 575.63 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 хозяйствен-

ных 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 сентября 2022 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 2021 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, осмотрительности 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).
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно).

Группа не применила досрочно интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2022 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 01.01.2021 г.	7,852	3,058	19,526	30,436
Себестоимость на 31.12.2021 г.	7,852	3,058	19,526	30,436
Поступление	437	0	39	476
Себестоимость на 30.09.2022 г.	8,289	3,058	19,565	30,912
Накопленная амортизация				0
Сальдо на 01.01.2021 г.	7,496	2,396	19,330	29,222
Амортизация за период	178	306	57	541
Сальдо на 31.12.2021 г.	7,674	2,702	19,387	29,763
Амортизация за период	169	230	30	429
Сальдо на 30.09.2022 г.	7,843	2,932	19,417	30,192
Балансовая стоимость				
На 01.01.2021 г.	356	662	196	1,214
На 31.12.2021 г.	178	356	139	673
На 30.09.2022 г.	446	126	148	720

5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Себестоимость:	
Себестоимость на 01.01.2021 г.	33,968
Поступление	49
Себестоимость на 31.12.2021 г.	34,017
Поступление	446
Выбытие	(19,157)
Себестоимость на 30.09.2022 г.	15,306
Накопленная амортизация:	
Сальдо на 01.01.2021 г.	16,890
Амортизация за период	3,530
Сальдо на 31.12.2021 г.	20,420
Амортизация за период	2,437
Списание амортизации в связи с выбытием	(8,383)
Сальдо на 30.09.2022 г.	14,474
Балансовая стоимость	
На 01.01.2021 г.	17,078
На 31.12.2021 г.	13,597
На 30.09.2022 г.	832

6. Займы выданные

	На 30.09.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Займы выданные	52,048	0	55,535	
Резерв на обесценение	(44,029)		(44,029)	
Итого	8,019	0	11,506	0

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 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Текущая торговая дебиторская задолженность:	60,374	27,988
По договору поставки автотранспортных средств	12,600	14,700
Резерв на обесценение по договору поставки	(12,600)	(12,600)
Прочая торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	60,374	25,888

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 30.09.2022 г.			На 31.12.2021 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)						
Итого выручка по договору, признанная в учете	40,386	8,561	31,825	10,070	30,316		
Процентная выручка, признанная с момента заключения договора	8,697						
Корректировка процентной выручки по договору в связи с изменением срока договора	1,317						
Итого процентная выручка ²⁾	10,014	4,039	5,975	4,630	5,384		
Всего стоимость реализации по договору	50,400	12,600	37,800	14,700	35,700		
Резерв на обесценение		(12,600)		(12,600)			
Итого дебиторская задолженность		0		2,100			

¹⁾ Корректировки связаны с предоставлением отсрочки по выплате.

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

	Категории	Валюта	На 30.09.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
			К-во (шт)	Стоимость, тыс. тенге	К-во (шт)	Стоимость, тыс. тенге
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 «КазМунай-Газ» (RDGZp)	нелистинговые ценные бумаги	KZT	1.961	25,101	1.961	25,101
Meta Platforms Inc. (FB)	акции	USD	100	6,538		
NVIDIA Corporation (NVDA)	акции	USD	200	11,725		
PGSC Gazprom (OGZD)	акции	USD	360	101		
PJSC Magnit (MGNT)	акции	USD	400	2		
PJSC Mining and Metallurgical Company Norilsk Nickel (MNOD)	акции	USD	100	91		
PJSC Rosneft Oil Company (ROSN)	акции	USD	400	114		
ProShares UltraPro QQQ (TQQQ)	ETF	USD	1.000	10,077		
Sberbank of Russia (SBER)	акции	RUB	4.000	3,516		
Итого			13.895	81,367	7.335	49,203

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

9. Прочие текущие активы

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы выданные	17,940	5,363
Предоплата по прочим налогам и платежам	169	232
Задолженность работников	128	859
Расходы будущих периодов	84	67
Запасы	24	23
Прочие активы	1	28,684
Итого	18,346	35,228

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	33,439	28,541
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах	1,951	
Деньги на счетах у брокера в иностранной валюте	713	19,643
Деньги на счетах у брокера в тенге	49	14,596
Итого	36,152	62,780

11. Уставный капитал

Информация об акционерах Общества представлена в Примечании 1.1.

Обществом по состоянию на 30 сентября 2022 г. и на 31 декабря 2021 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 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Активы	206,528	213,726
НМА, которые Группа не сможет реализовать третьим сторонам		
Обязательства	(12,508)	(43,491)
Итого чистые активы	194,020	170,235
Количество размещенных акций, тыс. штук	285,000	285,000
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	0.68	0.60

За первые девять месяцев 2022 года, а также за 2021 год, решение о распределении дивидендов Группой не принималось.

12. Прочие финансовые обязательства текущие

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Купонное вознаграждение по выпущенным облигациям	146	171
Задолженность перед иностранным брокером по расчетам по сделкам	6	
Прочие вознаграждения к выплате		2
Итого	152	173

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. Данные облигации были погашены 11.08.2021 г.

27.07.2021 года Правлением 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. Данные облигации были погашены 19.08.2022 г.

01.08.2022 года Правлением АО «Казахстанская фондовая биржа» облигации АО «FIVE BROKERS' CAPITAL» (ISIN KZ2C00008662) включены в официальный список Биржи по категории «Коммерческие облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная». Объем выпуска 1.000.000 штук номиналом 100 тенге. По состоянию на 30.09.2022 года размещено 7.000 штук облигаций.

13. Торговая кредиторская задолженность

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	182	18,513
Итого	182	18,513

14. Налоги и платежи

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
НДС	2,000	6,466
Индивидуальный подоходный налог	603	821
Социальный налог	525	647
Отчисления в пенсионные фонды	611	422
Отчисления в фонды социального и медицинского страхования	228	132
Прочие		1
Итого	3,967	8,489

15. Прочие текущие обязательства

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Резервы по отпускам	547	1,466
Авансы полученные	642	3,101
Резерв по аудиту		800
Текущая задолженность по заработной плате		120
Прочие	18	5
Итого	1,207	5,492

16. Доходы в виде вознаграждения

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Доходы, связанные с получением вознаграждения по выданным займам	3,421	17,303
Процентная выручка, подлежащая признанию в течение срока действия договора поставки автотранспортных средств № 1 от 21.08.2019 года		5,488
Итого	3,421	22,791

17. Доходы (убытки) от сделок с ценными бумагами

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	18,620	5,123
Убытки от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	(3,947)	(1,150)
Итого	14,673	3,973

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

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	12,850	972
Убытки от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(34,187)	(717)
Итого	(21,337)	255

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

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Доходы от переоценки сделок FOREX		
Убытки от переоценки сделок FOREX		(4,704)
Итого	0	(4,704)

20. Доходы (убытки) от деятельности на товарной бирже

20.1. Вознаграждение брокера

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Агентское вознаграждение	105,412	63,418
Комиссия брокера	78,599	38,963
Итого	184,011	102,381

20.2. Себестоимость оказанных брокерских услуг

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Заработная плата	37,971	26,763
Биржевой сбор за регистрацию сделки	49,345	33,359
Аренда	10,627	3,117
Отчисления от заработной платы	3,664	2,435
Амортизация (Примечания 4,5)	2,584	2,767
Банковские комиссии	102	195
Поддержание рабочей станции ИТО		1,246
Прочие расходы	42,770	29,703
Итого	147,063	99,585

21. Прочие прибыли (убытки)

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Доходы по дивидендам	4,490	2,495
Доходы (расходы) при обмене валюты, нетто	(63)	(20)
Прочие доходы (расходы)	(533)	190
Итого	3,894	2,665

22. Комиссионные расходы

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Комиссия брокера	445	500
Комиссии KASE	187	303
Прочие комиссии	719	862
Итого	1,351	1,665

23. Административные расходы

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Заработная плата	11,851	11,974
Отчисления от заработной платы	1,422	1,306
Амортизация (Примечания 4,5)	281	281
Банковские комиссии	177	85
Прочие расходы	1,176	2,058
Итого	14,907	15,704

24. Расходы по корпоративному подоходному налогу

За первые 9 месяцев 2022 года и аналогичный период 2022 года у Группы отсутствуют расходы по корпоративному подоходному налогу с юридических лиц.

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 девять месяцев 2022 г. ТОО «FB Capital» были оказаны услуги Обществу по предоставлению в субаренду офисного помещения, всего на сумму 601 тыс.тенге, включая НДС. Сальдо кредиторской и дебиторской задолженностей по данной сделке со связанной стороной по состоянию на 30 сентября 2022 г. составляет 200 тыс.тенге, включая НДС. За аналогичный период 2021 года ТОО «FB Capital» оказал Обществу аналогичные услуги стоимостью 301 тыс.тенге.

В 2021 г. услуги ТОО «FB Capital» по предоставлению в субаренду офисного помещения составили 502 тыс.тенге. Сальдо кредиторской и дебиторской задолженностей по данной сделке со связанной стороной по состоянию на 31 декабря 2021 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 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Заработная плата	37,653	23,428
Итого	37,653	23,428
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 сентября 2022 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 сентября 2022 г.				
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	32,164		49,203	81,367
На 31 декабря 2021 г.				
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток			49,203	49,203

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 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Обязательства	12,508	18,513
Капитал	194,020	170,235
Коэффициент финансового рычага	0.06	0.11

29. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты и даты выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 30.09.2022 г. у Группы не было.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Лавров А.П.

Мирзаян Е.А.