

АО «Teniz Capital Investment Banking»

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
(не аудировано)**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|---|
| Отчет о совокупном доходе | 1 |
| Отчет о финансовом положении | 2 |
| Отчет о движении денежных средств..... | 3 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале..... | 4 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | |
|---|----|
| 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... | 5 |
| 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 6 |
| 3. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИИ | 6 |
| 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ | 7 |
| 5. ЧИСТЫЙ КОМИССИОННЫЙ ДОХОД..... | 7 |
| 6. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД..... | 8 |
| 7. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ..... | 8 |
| 8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ..... | 9 |
| 9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ..... | 9 |
| 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 10 |
| 11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»..... | 10 |
| 12. ТОРГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ | 10 |
| 13. КОМИССИИ К ПОЛУЧЕНИЮ..... | 11 |
| 14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ | 11 |
| 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ «РЕПО»..... | 11 |
| 16. КОМИССИИ К УПЛАТЕ | 12 |
| 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ..... | 12 |
| 18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 12 |
| 19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ..... | 13 |
| 20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 14 |
| 21. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ..... | 15 |
| 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 16 |

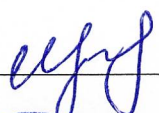
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

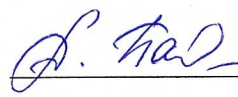
(в тысячах тенге)

| | Примечание | За шесть месяцев, | За шесть месяцев, |
|---|------------|---|---|
| | | закончившихся 30 июня 2024 года (не аудировано) | закончившихся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
| Комиссионные доходы | 5 | 752 655 | 35 930 |
| Комиссионные расходы | 5 | (97 812) | (1 541) |
| Чистый комиссионный доход | | 654 843 | 34 389 |
| Процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки | 6 | 4 547 | 35 298 |
| Прочая процентная выручка | 6 | 192 529 | 25 927 |
| Процентные расходы | 6 | (144 303) | (24 590) |
| Чистый процентный доход | | 52 773 | 36 635 |
| Расходы по кредитным убыткам | 13 | (5 871) | (2 960) |
| Чистая прибыль по операциям с финансовыми инструментами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 112 181 | 86 319 |
| Дивидендный доход | | 31 245 | 12 031 |
| Чистые прибыли по операциям в иностранной валюте | | 503 755 | (3 669) |
| Прочие доходы | | - | 2 123 |
| Итого операционные доходы | | 1 348 926 | 164 868 |
| Расходы на персонал | 7 | (413 647) | (43 844) |
| Расходы по амортизации | 8 | (71 240) | (17 848) |
| Прочие операционные расходы | 8 | (120 956) | (22 453) |
| Итого операционные расходы | | (605 843) | (84 145) |
| Прибыль до расходов по корпоративному подоходному налогу | | 743 083 | 80 723 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 9 | (112 865) | - |
| Чистая прибыль | | 630 218 | 80 723 |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Итого совокупный доход | | 630 218 | 80 723 |
| Прибыль на акцию, в тенге | 19 | 863,2 | 183,3 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления:



 Председатель Правления



 Главный бухгалтер



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**По состоянию на 30 июня 2024 года***(в тысячах тенге)*

| | | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------|--|---------------------------------|
| | Примечание | | |
| Активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 446 960 | 41 384 |
| Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО» | 11 | 11 333 | 137 575 |
| Торговые ценные бумаги | 12 | 2 230 900 | 1 363 905 |
| Торговые ценные бумаги, заложенные по договорам «репо» | 12 | 2 035 505 | 1 823 614 |
| Комиссии к получению | 13 | 104 248 | 293 593 |
| Основные средства и активы в форме права пользования | | 304 363 | 268 165 |
| Нематериальные активы | | 17 765 | 15 500 |
| Прочие активы | 13 | 165 313 | 44 295 |
| Итого активы | | 5 316 387 | 3 988 031 |
| Обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО» | 15 | 1 753 339 | 1 820 365 |
| Комиссии к уплате | 16 | 14 947 | 39 295 |
| Обязательства по аренде | 17 | 196 312 | 189 430 |
| Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу | | 112 106 | 16 489 |
| Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу | | - | 183 |
| Прочие обязательства | 18 | 258 809 | 19 682 |
| Итого обязательства | | 2 335 513 | 2 085 444 |
| Собственный капитал | | | |
| Уставный капитал | 19 | 2 185 923 | 1 737 855 |
| Нераспределенная прибыль | | 794 950 | 164 732 |
| Итого собственный капитал | | 2 980 873 | 1 902 587 |
| Итого собственный капитал и обязательства | | 5 316 386 | 3 988 031 |
| Балансовая стоимость простой акции (тенге) | 19 | 3 740,8 | 2 813,1 |

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в тысячах тенге)

| Примечание | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|--|--|--|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | |
| Прибыль до налога на прибыль | 743 083 | 80 723 |
| Корректировки на: | | |
| Изменение в начисленных процентных доходах | (14 812) | (18 424) |
| Изменение в начисленных процентных доходах | (2 318) | 52 |
| Изменение в начисленных комиссионных доходах | 183 474 | - |
| Изменение в начисленных комиссионных расходах | (24 348) | - |
| Создание/(восстановление) резервов по кредитным убыткам | 5 871 | 2 960 |
| Нереализованная прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой | (19 138) | 1 435 |
| Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам и прочих расходах на персонал | 156 703 | - |
| Нереализованная прибыль/(убыток) от переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (28 432) | (51 067) |
| Износ основных средств и активов в форме права пользования | 69 092 | 17 813 |
| Амортизация нематериальных активов | 2 148 | 35 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах | 1 071 715 | 34 240 |
| <i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i> | | |
| Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО» | 124 734 | (1 787 576) |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток | (1 037 246) | - |
| Прочие активы | (119 792) | (7 707) |
| <i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i> | | |
| Изменения по операциям прямого репо | (66 137) | 911 089 |
| Прочие обязательства | 82 424 | (21 029) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль | 55 698 | (914 657) |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | (17 431) | - |
| Денежные средства полученные/(использованные) в операционной деятельности | 38 267 | (914 657) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | (47 718) | (54 446) |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | (47 718) | (54 446) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | |
| Поступления от выпуска обыкновенных акций | 448 068 | 500 001 |
| Платежи по долгосрочной аренде | (55 104) | (16 910) |
| Денежные средства, полученные от финансовой деятельности | 392 964 | 483 091 |
| Итого увеличение/(уменьшение) денежных средств | 383 513 | (486 012) |
| Влияние изменения валютного курса на денежные средства | 22 063 | (1 435) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 10 41 384 | 512 616 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 10 446 960 | 25 169 |
| Проценты полученные | 182 264 | 61 225 |
| Проценты выплаченные | (146 621) | (24 590) |

Прилагаемые примечания на страницах 5-16 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ
КАПИТАЛЕ****За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года***(в тысячах тенге)*

| | Уставный капитал | Дополнительно оплаченный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|-------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------|------------------|
| На 1 января 2023 г. | 890 573 | 865 720 | (1 276 133) | 448 744 |
| Чистая прибыль за период | - | - | 80 723 | 80 723 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - |
| Итого совокупный доход | | | 80 723 | 80 723 |
| На 30 июня 2023 г. | 890 573 | 865 720 | (1 195 410) | 560 883 |
| На 1 января 2024 г. | 1 737 855 | - | 164 732 | 1 902 587 |
| Чистая прибыль за период | - | - | 630 218 | 630 218 |
| Итого совокупный доход | - | - | 630 218 | 630 218 |
| Выпуск акций (Примечание 19) | 448 068 | - | - | 448 068 |
| На 30 июня 2024 г. | 2 185 923 | - | 794 950 | 2 980 873 |

*(в тысячах тенге)***1. Общая информация**

АО «Teniz Capital Investment Banking» (ранее АО «Инвестиционный Финансовый Дом «YURTA»), было создано 30 декабря 1997 года в Республике Казахстан.

21 апреля 2023 года АО «Инвестиционный Финансовый Дом «YURTA» был переименован в АО «Teniz Capital Investment Banking» (далее «Компания») в соответствии с решением единственного акционера от 19 апреля 2023 года.

Основная деятельность Компании заключается в осуществлении брокерских и дилерских операций, инвестиционных операций, консультаций по корпоративным финансам и организации выпуска и размещения ценных бумаг.

Деятельность Компании регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (далее «АРРФР»).

Компания осуществляет деятельность согласно лицензии № 3.2.249/19 от 18.05.2023 года, заменившей ранее выданную лицензию, на занятие брокерской и дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, дилерской деятельности и на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензии № 4.3.19 от 16.06.2023 года, на проведение обменных операций с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, проспект Аль-Фараби, 34.

Акционеры

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года следующие акционеры владели простыми акциями Компании:

| Акционеры | Страна | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|----------------------|
| Усер С.Т. | Казахстан | 77,84% | 78,35% |
| Занкин М.Ю. | Казахстан | 6,87% | 8,12% |
| Бистибеков А.М. | Казахстан | 6,76% | 7,98% |
| Прочие | | 8,53% | 5,55% |
| Итого | | 100,00% | 100,00% |

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года конечной контролирующей стороной Компании является г-н Усер С.Т.

По состоянию за 30 июня 2024 года Компания осуществляет инвестиционное управление активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости АО «АИФН «EAST INVESTMENT GROUP». Чистая стоимость активов инвестиционных фондов по состоянию за 30 июня 2024 года составляет 1 675 235 тыс. тенге (за 31 декабря 2023 года Компания осуществляла управление активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости АО «АИФН «RETAM» и АО «АИФН «EAST INVESTMENT GROUP»: 14 250 752 тыс. тенге).

Операционная среда*Инфляция и текущие экономические условия*

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

*(в тысячах тенге)***1. Общая информация (продолжение)**

Цены на многие товары, в том числе на продукты питания остаются высокими. В 2023 году инфляция в Казахстане составила 9,8%, по данным Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБРК»).

Компания продолжает оценивать эффект данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность. Текущее инфляционное давление, макроэкономическая и геополитическая неопределенность влияют на допущения и неопределенность оценок, связанных с оценкой активов и обязательств.

2. Основа подготовки финансовой отчетности**Общие положения**

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за трехмесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Компания ведет учет и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Республике Казахстан.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета. Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге, кроме случаев, где указано иное.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если это будет применимо, с даты их вступления в силу. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 — «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщиков»

3. Переклассификации

В данные отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года были внесены изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2024 году.

| | Согласно предыдущей отчетности | Сумма переклас- сификации | Скорректи- рованная сумма |
|---|---|--|--|
| Процентные доходы | 61 225 | (35 298) | 25 927 |
| Процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки | - | 35 298 | 35 298 |
| Прочие доходы | 14 156 | (12 031) | 2 123 |
| Дивидендный доход | - | 12 031 | 12 031 |
| Итого влияние на совокупный доход | | - | |

*(в тысячах тенге)***4. Существенные учетные суждения и оценки****Неопределенность оценок**

В процессе применения учетной политики руководство Компании использовало суждения и расчетные оценки для определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Обязательства по аренде – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств — это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и ее определение требует использования расчетных оценок.

Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием данных по ставкам вознаграждения выданных кредитов банками второго уровня, публикуемых Национальным Банком Республики Казахстан.

Сумма обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 30 июня 2024 года, составила 196 312 тысяч тенге. Подробная информация представлена в *Примечании 17*.

5. Чистый комиссионный доход

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|--|--|--|
| Андеррайтинговые услуги | 455 159 | - |
| Брокерские услуги | 241 019 | 31 262 |
| Услуги маркет- мейкера | 27 269 | - |
| Услуги финансового консультанта | 22 056 | - |
| Комиссионное вознаграждение от инвестиционного управления и доверительного управления активами | 7 152 | 4 667 |
| Итого комиссионный доход | 752 655 | 35 929 |
| Услуги биржи | (65 516) | (992) |
| Услуги депозитария | (26 178) | (162) |
| Услуги кастодиана | (2 056) | (387) |
| Прочее | (4 062) | - |
| Итого комиссионный расход | (97 812) | (1 541) |
| Чистый комиссионный доход | 654 843 | 34 388 |

*(в тысячах тенге)***6. Чистый процентный доход**

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|--|--|--|
| Обратное репо | 2 929 | 35 298 |
| Амортизация гарантийного депозита по договору аренды | 1 618 | - |
| Итого процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки | 4 547 | 35 298 |
| Торговые ценные бумаги | 192 529 | 25 927 |
| Итого прочая процентная выручка | 197 076 | 61 225 |
| Прямое репо | (126 111) | (17 321) |
| Обязательства по договорам аренды | (18 192) | (7 269) |
| Итого процентные расходы | (144 303) | (24 590) |

7. Расходы на персонал

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|---|--|--|
| Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты | 244 246 | 39 844 |
| Резервы на выплату премий | 142 998 | - |
| Социальный налог и отчисления | 26 403 | 4 000 |
| Итого расходы на персонал | 413 647 | 43 844 |

(в тысячах тенге)

8. Прочие операционные расходы

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|--|--|--|
| Аудиторские услуги | 26 656 | 3 000 |
| Маркетинговые расходы | 25 483 | - |
| Информационные услуги | 14 630 | 8 840 |
| Расходы на эксплуатационные и коммунальные услуги | 8 235 | 3 082 |
| Прочие профессиональные услуги | 6 725 | 81 |
| Расходы на командировки | 6 701 | - |
| Штрафы и пени | 6 387 | - |
| Членские, вступительные взносы и листинговые сборы | 5 996 | 2 200 |
| Расходы на связь и интернет | 5 284 | 1 537 |
| Представительские расходы | 3 790 | 21 |
| Канцелярские и прочие офисные расходы | 2 305 | 978 |
| Почтовые и курьерские расходы | 1 726 | - |
| Налоги и прочие платежи в бюджет | 1 066 | 1 757 |
| Расходы по операционной аренде | 1 057 | 239 |
| Банковские услуги | 830 | 118 |
| Нотариальные услуги | 111 | 254 |
| Прочие | 3 974 | 346 |
| Итого прочие операционные расходы | 120 956 | 22 453 |
| Амортизация права пользования | 59 154 | 16 848 |
| Износ основных средств | 9 938 | 360 |
| Амортизация нематериальных активов | 2 148 | 640 |
| Итого износ и амортизация | 71 240 | 17 848 |

9. Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|---------------|--|--|
| Текущий налог | 112 865 | - |
| Итого | 112 865 | - |

Доход Компании облагается налогом только в Республике Казахстан. В соответствии с налоговым законодательством, применяемая ставка корпоративного подоходного налога в 2024 и 2023 годах составляет 20%.

Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу, отраженными в данной финансовой отчетности, и прибылью до учета расходов по корпоративному подоходному налогу, умноженной на нормативную ставку налога, выглядит следующим образом:

(в тысячах тенге)

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|---|--|---|
| Прибыль до налога на прибыль | 743 083 | 80 723 |
| Законодательно установленная ставка налога | 20% | 20% |
| Теоретические расходы/(экономия) по налогу на прибыль по законодательно установленной налоговой ставке | 148 617 | 16 145 |
| Инвестиционные налоговые льготы | (33 988) | - |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (1 764) | - |
| Использование ранее не учтенных налоговых убытков | - | (16 145) |
| Расход по налогу на прибыль | 112 865 | - |

10. Денежные средства и их эквиваленты

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------------------------|-------------------------|
| Остатки на счетах в банках в тенге | 8 792 | 31 960 |
| Денежные средства на бирже и на счетах кастодиана | 437 495 | 8 832 |
| Остатки на счетах в банках в иностранной валюте | 640 | 559 |
| Наличные средства в кассе | 33 | 33 |
| Итого денежные средства | 446 960 | 41 384 |

11. Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО»

По состоянию на 30 июня 2024 года Компанией заключены договоры «обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже балансовой стоимостью 11 333 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 137 575 тысячи тенге). Предметом указанных договоров являются облигации, справедливая стоимость которых по состоянию на 30 июня 2024 года составила 11 663 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 137 550 тысяч тенге).

12. Торговые ценные бумаги

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------------------------|-------------------------|
| Корпоративные долговые ценные бумаги казахстанских компаний | 1 899 668 | 1 553 269 |
| Государственные долговые ценные бумаги в тенге | 587 893 | 624 059 |
| Государственные долговые ценные бумаги в иностранной валюте | 398 969 | 342 399 |
| Итого долговые ценные бумаги | 2 886 530 | 2 519 727 |
| Казахстанские долевые ценные бумаги | 1 296 258 | 449 599 |
| Иностранные долевые ценные бумаги | 83 617 | 218 193 |
| Итого долевые ценные бумаги | 1 379 875 | 667 792 |
| Итого | 4 266 405 | 3 187 519 |
| Прочие торговые ценные бумаги | 2 230 900 | 1 363 905 |
| Торговые ценные бумаги, заложенные по договорам репо | 2 035 505 | 1 823 614 |
| Итого | 4 266 405 | 3 187 519 |

(в тысячах тенге)

13. Комиссии к получению

Комиссии к получению включают в себя следующее:

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------------------------|-------------------------|
| Комиссии к получению | | |
| Дебиторская задолженность по брокерским услугам | 69 977 | 196 839 |
| Дебиторская задолженность по услугам андеррайтинга | 30 033 | 94 689 |
| Дебиторская задолженность по услугам маркет-мейкера | 6 222 | - |
| Дебиторская задолженность по услугам консалтинга | 4 000 | 4 000 |
| Дебиторская задолженность по услугам инвестиционного управления | 2 507 | 685 |
| | 112 739 | 296 213 |
| Резервы под обесценение | (8 491) | (2 620) |
| Итого комиссии к получению | 104 248 | 293 593 |

По состоянию на 30 июня 2024 года комиссии по брокерским услугам в сумме 8 491 тысяч тенге являются кредитно-обесцененными (на 31 декабря 2023: 2 619 тысяч тенге).

Анализ изменений резерва под ОКУ представлен следующим образом:

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|------------------------------------|--|--|
| На начало года | 2 620 | 249 |
| Создание/(восстановление) резервов | 5 871 | 2 960 |
| На конец периода | 8 491 | 3 209 |

14. Прочие активы

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|--|--------------------------------------|-------------------------|
| Прочая дебиторская задолженность | | |
| Гарантийные депозиты по договорам аренды | 27 222 | 25 772 |
| Биржевой гарантийный депозит | 13 346 | 8 500 |
| Прочие расчеты с контрагентами | 36 023 | - |
| Доходы по ценным бумагам к получению от депозитария | 2 360 | - |
| Итого прочие финансовые активы | 78 951 | 34 272 |
| Предоплаты и авансы поставщикам | 85 474 | 9 370 |
| Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога | 885 | 290 |
| Прочие нефинансовые активы | 3 | 363 |
| Итого прочие нефинансовые активы | 86 362 | 10 023 |
| Итого прочие активы | 165 313 | 44 295 |

15. Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО»

По состоянию на 30 июня 2023 года Компанией заключены договоры «РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже балансовой стоимостью 1 753 339 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1 820 365 тыс. тенге). Предметом указанных договоров являются ценные, справедливая стоимость которых по состоянию на 30 июня 2024 года составила 2 035 505 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1 823 614 тысяч тенге) (Примечание 12).

*(в тысячах тенге)***16. Комиссии к уплате**

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|--|--|---------------------------------------|
| Комиссии к уплате | | |
| Кредиторская задолженность перед фондовыми биржами | 7 279 | 36 826 |
| Кредиторская задолженность перед депозиторием | 7 024 | 2 274 |
| Кредиторская задолженность перед кастодианами | 644 | 195 |
| Итого | 14 947 | 39 295 |

17. Обязательства по аренде

Движение обязательств по аренде представлено следующим образом:

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|--------------------------------|--|--|
| На начало периода | 189 430 | - |
| Заключение договоров аренды | 61 987 | 252 720 |
| Начисленные процентные расходы | 18 192 | 7 269 |
| Платежи | (73 297) | (16 910) |
| Итого на конец периода | 196 312 | 189 430 |

18. Прочие обязательства

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|--|--|---------------------------------------|
| Прочие финансовые обязательства | | |
| Прочее | 69 438 | 2 147 |
| Итого прочие финансовые обязательства | 69 438 | 2 147 |
| Прочие нефинансовые обязательства | | |
| Задолженность по оплате труда и социальных взносов | 188 922 | 17 225 |
| Авансы и предоплаты полученные | 449 | 310 |
| Итого прочие нефинансовые обязательства | 189 371 | 17 535 |
| Итого | 258 809 | 19 682 |

*(в тысячах тенге)***19. Собственный капитал****Выпущенный капитал и эмиссионный доход**

Информация о количестве размещенных акций и объеме уставного капитала указана в таблице ниже:

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|--|--|---------------------------------------|
| Количество простых акций на дату расчета | 792 102 | 670 832 |
| Уставный капитал | 2 185 923 | 1 737 855 |

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Компания увеличила оплаченный уставный капитал на 448 068 тыс. тенге, реализовав 121 270 акций.

Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год, причитающейся владельцам простых акций, и средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение года.

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|---|--|--|
| Чистая прибыль | 630 218 | 80 723 |
| Средневзвешенное количество простых акций | 730 087 | 440 300 |
| Базовую и разводненную прибыль на одну простую акцию (тенге) | 863,2 | 183,3 |

Балансовая стоимость одной простой акции

Ниже представлен расчет балансовой стоимости на одну простую акцию в соответствии с методологией, указанной в Листинговых правилах Казахской фондовой биржи:

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|---|--|---------------------------------------|
| Чистые активы для простых акций на дату расчета | 2 963 108 | 1 887 087 |
| Количество простых акций на дату расчета | 792 102 | 670 832 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (тенге) | 3 741 | 2 813 |

*(в тысячах тенге)***20. Операции со связанными сторонами**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

| | 30 июня 2024 года (не аудировано) | 31 декабря 2023 года |
|--|--|---------------------------------------|
| Комиссии к получению | 3 610 | 1 133 |
| - Контролирующий акционер | 2 786 | 37 |
| - прочие связанные стороны | 824 | 1 096 |
| Прочие финансовые обязательства | 1 074 | 166 |
| - Акционеры | | |
| - прочие связанные стороны | 1 074 | 166 |

В таблице ниже представлены доходы и расходы по операциям со связанными сторонами:

| | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года (не аудировано) | За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года (не аудировано) |
|---|--|--|
| Комиссионные доходы | 12 075 | 6 119 |
| - Контролирующий акционер | 9 661 | 10 |
| - прочие связанные стороны | 2 414 | 6 109 |
| Общие и административные расходы | 330 | 578 |
| - <i>прочие связанные стороны</i> | 330 | 578 |

Прочие связанные стороны включают членов Совета директоров, ключевой руководящий персонал и неконтролирующих акционеров Компании.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 вознаграждение членов Совета директоров и ключевого управленческого персонала составило 113 249 тысячи тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023: 8 105 тысяч тенге).

(в тысячах тенге)

21. Оценка справедливой стоимости**Иерархия оценок справедливой стоимости**

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии справедливой стоимости.

| <i>30 июня 2024 года (не аудировано)</i> | <i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i> | | | <i>Итого</i> | <i>Балансовая стоимость</i> | <i>Разница</i> |
|---|---|---|---|------------------|---------------------------------|----------------|
| | <i>Исходных данных уровня 1</i> | <i>Исходных данных уровня 2</i> | <i>Исходных данных уровня 3</i> | | | |
| Активы, оцениваемые по справедливой стоимости | | | | | | |
| Торговые ценные бумаги | 2 239 588 | 2 026 817 | - | 4 266 405 | 4 266 405 | - |
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 33 | 446 927 | - | 446 960 | 446 960 | - |
| Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО» | - | 11 333 | - | 11 333 | 11 333 | - |
| Комиссии к получению | - | 104 248 | - | 104 248 | 104 248 | - |
| Прочие финансовые активы | - | - | 78 951 | 78 951 | 78 951 | - |
| Итого активы | 2 239 621 | 2 589 325 | 78 951 | 4 907 897 | 4 907 897 | - |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | | |
| Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО» | - | 1 753 339 | - | 1 753 339 | 1 753 339 | - |
| Комиссии к уплате | - | 14 947 | - | 14 947 | 14 947 | - |
| Обязательства по аренде | - | - | 196 312 | 196 312 | 196 312 | - |
| Прочие финансовые обязательства | - | - | 69 438 | 69 438 | 69 438 | - |
| Итого обязательства | - | 1 768 286 | 265 750 | 2 034 036 | 2 034 036 | - |

(в тысячах тенге)

| | <i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i> | | | | Балансовая стоимость | Разница |
|---|---|---------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------------|----------|
| | <i>Исходных данных уровня 1</i> | <i>Исходных данных уровня 2</i> | <i>Исходных данных уровня 3</i> | <i>Итого</i> | | |
| <i>На 31 декабря 2023 г.</i> | | | | | | |
| Активы, оцениваемые по справедливой стоимости | | | | | | |
| Торговые ценные бумаги | 1 184 651 | 2 002 868 | - | 3 187 519 | 3 187 519 | - |
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 33 | 41 351 | - | 41 384 | 41 384 | - |
| Дебиторская задолженность по договорам «обратное РЕПО» | - | 137 575 | - | 137 575 | 137 575 | - |
| Комиссии к получению | - | 293 593 | - | 293 593 | 293 593 | - |
| Прочие финансовые активы | - | - | 34 272 | 34 272 | 34 272 | - |
| Итого активы | 1 184 684 | 2 475 387 | 34 272 | 3 694 343 | 3 694 343 | - |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | | |
| Кредиторская задолженность по договорам «РЕПО» | - | 1 820 365 | - | 1 820 365 | 1 820 365 | - |
| Комиссии к уплате | - | 39 295 | - | 39 295 | 39 295 | - |
| Обязательства по аренде | - | - | 189 430 | 189 430 | 189 430 | - |
| Прочие финансовые обязательства | - | - | 2 147 | 2 147 | 2 147 | - |
| Итого обязательства | - | 1 859 660 | 191 577 | 2 051 237 | 2 051 237 | - |

Модели оценки и допущения

Ниже описаны методологии и допущения, использованные для определения справедливой стоимости активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также тех статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но чья справедливая стоимость раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, включая средства на текущих счетах в банках, задолженность по договорам «обратное РЕПО» и «РЕПО», а также прочих финансовых активов и обязательств, оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих на дату оценки по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, переводы между уровнями иерархии оценок справедливой стоимости отсутствовали.

22. События после отчетной даты

За период с 30 июня 2024 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.