

АО «FIVE BROKERS' CAPITAL»

Пояснительная записка к сокращенной консолидированной промежуточной
финансовой отчетности (неаудированной)

*По состоянию на 31 марта 2023 года и за три месяца,
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, 77/3, офис 14В.

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 31 марта 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 марта 2022 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, 77/3.

На 30 марта 2023 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 31 марта 2023 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 31 марта 2023 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 31 марта 2023 г.

USD – по курсу 448.05 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 553.07 тенге за 1 GBP.

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

USD – по курсу 462.65 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 556.57 тенге за 1 GBP.

по состоянию на 31 марта 2022 г.

USD – по курсу 458.20 тенге за 1 USD;

GBP – по курсу 602.35 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 31 марта 2023 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 2022 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

Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

4. Основные средства

	Компьютеры и принтеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Себестоимость на 01.01.2022 г.	7,852	3,058	19,526	30,436
Поступление	436		39	475
Себестоимость на 31.12.2022 г.	8,288	3,058	19,565	30,911
Выбытие			(75)	(75)
Себестоимость на 31.03.2023 г.	8,288	3,058	19,490	30,836
Накопленная амортизация				
Сальдо на 01.01.2022 г.	7,674	2,702	19,387	29,763
Амортизация за период	227	306	39	572
Сальдо на 31.12.2022 г.	7,901	3,008	19,426	30,335
Амортизация за период	60	50	6	116
Списание амортизации в связи с вы- бытием			(75)	(75)
Сальдо на 31.03.2023 г.	7,961	3,058	19,357	30,376
Балансовая стоимость				
На 01.01.2022 г.	178	356	139	673
На 31.12.2022 г.	387	50	139	576
На 31.03.2023 г.	327	0	133	460

5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Себестоимость на 01.01.2022 г.	34,017
Поступление	446
Выбытие	(18,801)
Себестоимость на 31.12.2022 г.	15,662
Себестоимость на 31.03.2023 г.	15,662
Накопленная амортизация	
Сальдо на 01.01.2022 г.	20,420
Амортизация за период	2,638
Списание амортизации в связи с выбытием	(8,027)
Сальдо на 31.12.2022 г.	15,031
Амортизация за период	201
Сальдо на 31.03.2023 г.	15,232
Балансовая стоимость	
На 01.01.2022 г.	13,597
На 31.12.2022 г.	631
На 31.03.2023 г.	430

6. Торговая дебиторская задолженность

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Текущая торговая дебиторская задолженность	85,387	72,921
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	86,561	74,095
Резерв на обесценение по договору поставки	(1,174)	(1,174)

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

	Категории	Валюта	На 31.03.2023 г.		На 31.12.2022 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	33,150	5.304	33,150
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	5,461
NVIDIA Corporation (NVDA)	акции	USD			200	14,070
PGSC Gazprom (OGZD)	акции	USD	360	96	360	97
PJSC Magnit (MGNT)	акции	USD	400	2	400	2
PJSC Mining and Metallurgical Company Norilsk Nickel (MNOD)	акции	USD	100	86	100	88
PJSC Rosneft Oil Company (ROSN)	акции	USD	400	110	400	111
ProShares UltraPro QQQ (TQQQ)	ETF	USD	1.000	5,782	1.000	8,138
Sberbank of Russia (SBER)	акции	RUB	4.000	5,059	4.000	3,625
Итого			13.595	70,946	13.895	91,403

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

8. Прочие текущие активы

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	3,847	3,351
Предоплата по прочим налогам и платежам	159	304
Расходы будущих периодов	129	37
Запасы	23	24
Прочие активы	54	13,817
Итого	4,212	17,533

9. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Деньги на счетах у брокера в иностранной валюте	26,273	1,388
Деньги на расчетных счетах в тенге	18,800	3,525
Деньги на счетах у брокера в тенге	6,095	767
Итого	51,168	5,680

10. Уставный капитал

Информация об акционерах Общества представлена в Примечании 1.1.

Обществом по состоянию на 31 марта 2023 г. и на 31 декабря 2022 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 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Активы	314,132	267,675
НМА, которые Группа не сможет реализовать третьим сторонам		
Обязательства	(116,416)	(91,290)
Итого чистые активы	197,716	176,385
Количество размещенных акций, тыс. штук	285,000	285,000
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	0.69	0.62

За первые три месяца 2023 года, а также за 2022 год, решение о распределении дивидендов Группой не принималось.

11. Прочие финансовые обязательства текущие

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Купонное вознаграждение по выпущенным облигациям	2,153	1,696
Прочие вознаграждения к выплате	60	11
Итого	2,213	1,707

¹⁾ 01.08.2022 года Правлением АО «Казахстанская фондовая биржа» облигации АО «FIVE BROKERS' CAPITAL» (ISIN KZ2C00006468) 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 31.12.2022 года размещено 814.000 штук облигаций. По состоянию на 31.03.2023 года размещен весь объем выпуска, т.е. 1.000.000 штук облигаций.

14.02.2023 года Правлением АО «Казахстанская фондовая биржа» облигации АО «FIVE BROKERS' CAPITAL» (ISIN KZ2C00009322) 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 31.03.2023 года размещено 63.000 штук облигаций.

12. Торговая кредиторская задолженность

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	445	413
Итого	445	413

13. Налоги и платежи

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
НДС	2,785	
Индивидуальный подоходный налог	578	84
Социальный налог	386	67
Отчисления в пенсионные фонды	131	128
Отчисления в фонды социального и медицинского страхования	107	104
Итого	3,987	383

15. Прочие текущие обязательства

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Резерв по аудиту	1,000	1,000
Резервы по отпускам	966	1,543
Текущая задолженность по заработной плате	120	120
Авансы полученные	102	2
Задолженность перед брокером по сделкам	6	4,236
Итого	2,194	6,901

15. Доходы в виде вознаграждения

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Доходы, связанные с получением вознаграждения по выданным займам	6,768	1,397
Итого	6,768	1,397

16. Доходы (убытки) от сделок с ценными бумагами

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	5,921	6,131
Убытки от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	(2,866)	(2,955)
Итого	3,055	3,176

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

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	16,168	5,247
Убытки от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(666)	(7,063)
Итого	15,502	(1,816)

18. Доходы (убытки) от деятельности на товарной бирже

18.1. Вознаграждение брокера

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Агентское вознаграждение	31,340	31,887
Комиссия брокера	40,093	2,179
Итого	71,433	34,066

18.2. Себестоимость оказанных брокерских услуг

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Заработная плата	14,716	13,362
Биржевой сбор за регистрацию сделки	20,532	3,900
Аренда	3,971	3,117
Отчисления от заработной платы	1,422	1,276
Амортизация (Примечания 4,5)	249	935
Банковские комиссии	25	50
Прочие расходы	21,705	11,934
Итого	62,620	34,574

19. Прочие прибыли (убытки)

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Доходы по дивидендам	34	
Доходы (расходы) при обмене валюты, нетто	(32)	(49)
Прочие доходы (расходы)	838	134
Итого	840	85

20. Комиссионные расходы

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Комиссии KASE	407	69
Комиссия брокера	132	37
Прочие комиссии	301	270
Итого	840	376

21. Административные расходы

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Заработная плата	4,011	3,887
Отчисления от заработной платы	517	485
Амортизация (Примечания 4,5)	68	94
Банковские комиссии	39	117
Прочие расходы	424	348
Итого	5,059	4,931

22. Расходы по корпоративному подоходному налогу

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Текущий подоходный налог, всего	10	0
подоходный налог, удержанный у источника выплаты	10	
Отложенный налог, всего		
Расходы (экономия) по корпоративному подоходному налогу за период, всего	10	0
расходы по подоходному налогу за период	10	

23. 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 три месяца 2023 г. у Группы не было сделок со связанными сторонами.

В первые три месяца 2022 г. ТОО «FB Capital» были оказаны услуги Обществу по предоставлению в субаренду офисного помещения, всего на сумму 200 тыс.тенге, включая НДС. Сальдо кредиторской и дебиторской задолженностей по данной сделке со связанной стороной по состоянию на 31 марта 2022 г. составляет 200 тыс.тенге, включая НДС.

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 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Заработная плата	12,969	13,697
Итого	12,969	13,697
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 31 марта 2023 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 31 марта 2023 г.				
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	10,841		60,105	70,946
На 31 декабря 2021 г.				
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	31,294		60,109	91,403

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 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Обязательства	116,416	91,290
Капитал	197,716	176,385
Коэффициент финансового рычага	0.59	0.52

29. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты и даты выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 31.03.2023 г. у Группы не было.

Председатель Правления

Главный бухгалтер







Лавров А.П.

Мирзаян Е.А.