

Акционерное общество «TANSAR CAPITAL»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2023 года

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Аудиторское заключение независимого аудитора	
Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в собственном капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4-5
Примечания к финансовой отчетности	6-37
Информация по активам, принятым в управление	38-50

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «TANSAR CAPITAL» (далее по тексту - «Общество») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску **«25» апреля 2024 г.**

От имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»:

Е.Агибаев

Председатель Правления



Г. Оспанова

Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «TANSAR CAPITAL»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «TANSAR CAPITAL» (далее по тексту – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к АО «TANSAR CAPITAL» в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Квалификационное свидетельство
аудитора №1-ПН 0001018 от
30.01.2020 г.



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ООО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076, выданная Комитетом
внутреннего государственного аудита Министерства
финансов Республики Казахстан «03» июля года.

«25» апреля 2024 года
г. Алматы, Республика Казахстан

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional accountants
Registered in the Republic of Kazakhstan as a Limited Liability Partnership
Registered office: 202 Al-Farabi Avenue, Almaty, 050043, Republic of Kazakhstan



Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Денежные средства	5	1,021,167	547,178
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	175,929	129,957
Вклады размещенные	7	634,058	
Комиссионный доход к получению	8	41,948	14,380
Текущие налоговые активы	9	10,909	13,504
Инвестиционная недвижимость	10	-	714,035
Основные средства	11	801,029	144,733
Нематериальные активы	12	37,745	1,516
Отложенные налоговые активы	27	14,695	-
Прочие активы	13	344,952	49,657
Итого активов		3,082,432	1,614,960
Обязательства			
Кредиторская задолженность по операциям «РЕПО»	14	126,757	-
Оценочные обязательства	15	33,067	7,378
Обязательства перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу	16	93,493	-
Прочие обязательства	17	168,731	547,677
Итого обязательств		422,048	555,055
Капитал			
Акционерный капитал		909,082	779,082
Резерв переоценки основных средств		16,884	122,915
Прочий капитал		(44,880)	-
Нераспределенная прибыль		1,779,298	157,908
Итого капитал		2,660,384	1,059,905
Итого обязательств и капитала		3,082,432	1,614,960

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества «25» апреля 2024 года и подписана от имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»:

Е.Агибаев
Председатель Правления



Handwritten signature

Г. Оспанова
Главный бухгалтер

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями, размещенными на страницах 6-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**
тыс.тенге

	Прим.	2023 год	2022 год
Комиссионные доходы	18	535,303	98,672
Комиссионные расходы	19	(138,027)	(23,321)
Чистый процентный доход/(убыток)	20	26,410	3,427
Доход от дивидендов полученных		1,402	4,838
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	142,901	(501,000)
Прочие финансовые доходы/(расходы)	22	1,998,819	102
Прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	23	56,447	635,451
Прочие доходы	24	285,958	44,167
Прочие расходы	25	(311,304)	(30,625)
Операционные доходы		2,597,909	231,711
Общие и административные расходы	26	(1,038,106)	(438,645)
Расходы/(доходы) от переоценки инвестиционной недвижимости		-	(45,979)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1,559,803	(252,913)
Расходы по налогу на прибыль	27	(80,011)	-
Чистая прибыль/(убыток) за отчетный период		1,479,792	(252,913)
Прочий совокупный доход		-	-
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-
Доходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
Переоценка основных средств		47,304	35,517
Прочий совокупный доход		47,304	35,517
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период		1,527,096	(217,396)
Прибыль/(убыток) на одну акцию (тенге)	28	1,892.07	(344.02)

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества «25» апреля 2024 года и подписана от имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»:

Е.Агибаев

Председатель Правления



Handwritten signature of G. Ospanova

Г. Оспанова

Главный бухгалтер



Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с приложениями на страницах 6-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Tansar Capital»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

	Акционерный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2021 года	707,115	91,555	-	407,780	1,206,450
Выпуск привилегированных акций	71,967	-	-	-	71,967
Совокупный доход/(убыток) за период	-	35,517	-	(252,913)	(217,396)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(4,157)	-	4,157	-
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	(1,116)	(1,116)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	779,082	122,915	-	157,908	1,059,905
Выпуск привилегированных акций	130,000	-	-	-	130,000
Совокупный доход/(убыток) за период	-	47,304	-	1,479,792	1,527,096
Списание резерва на переоценку основных средств при выбытии	-	(153,335)	-	153,335	-
Прочий капитал	-	-	(44,880)	-	(44,880)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	(11,737)	(11,737)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	909,082	16,884	(44,880)	1,779,298	2,660,384

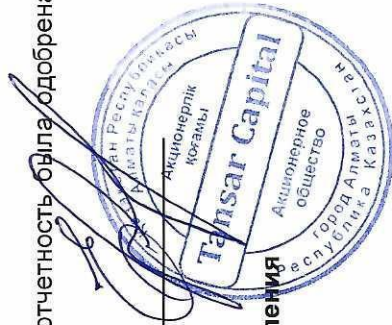
Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества «25» апреля 2024 года и подписана от имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»:

Е.Агибаев

Председатель Правления

Г. Оспанова

Главный бухгалтер



Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(косвенный метод)

тыс.тенге

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль/(убыток) до налогообложения	1,559,803	(252,913)
Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:	135,381	151,422
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	81,070	88,028
Расходы по амортизации	16,174	5,437
Расходы от выбытия основных средств	-	1,464
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	25,690	-
Расходы/(доходы) от переоценки инвестиционной недвижимости и основных средств	-	45,979
Расходы по созданию оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	(21,955)	19,473
Изменение в начисленных процентах	(2,284)	(3,427)
Чистый доход от операций с иностранной валютой	47,657	-
Дисконт по выданной финансовой помощи связанным сторонам и займам, выданным сотрудникам	(12,673)	(102)
Прочие корректировки на неденежные статьи	1,702	(5,430)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	1,695,184	(101,491)
Изменение операционных активов и обязательств		
Увеличение/(уменьшение) операционных активов:	(1,096,770)	(27,879)
Вклады размещенные	(636,048)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(134,918)	18,257
Комиссионный доход к получению	(35,889)	(19,781)
Текущие налоговые активы	2,594	(8,225)
Прочие активы	(292,509)	(18,131)
Увеличение операционных обязательств:	(252,609)	527,402
Обязательства перед бюджетом по налогам	-	(5,089)
Кредиторская задолженность по операциям «РЕПО»	125,418	-
Прочие обязательства	(378,027)	532,491
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного подоходного налога	345,805	398,032
Возврат / (уплата) корпоративного подоходного налога	(1,213)	-
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	344,592	398,032
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(100,063)	(18,826)
Продажа основных средств и нематериальных активов	151,000	(1,516)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	50,937	(20,342)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выпуск акций	130,000	71,967
Выплата дивидендов	(11,737)	(1,060)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	118,263	70,907
Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период	513,792	448,597
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(39,927)	(595)



АО «Tansar Capital»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(косвенный метод)

тыс.тенге

	2023 год	2022 год
Влияние изменения оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на величину денежных средств и их эквивалентов	124	-
Денежные средства на начало отчетного периода	547,178	99,176
Денежные средства на конец отчетного периода	1,021,167	547,178

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества «25» апреля 2024 года и подписана от имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»:

Е.Агибаев

Председатель Правления



Г. Оспанова

Главный бухгалтер

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями к финансовой отчетности, 6-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

1 Общая часть

Акционерное общество «TANSAR CAPITAL» (далее – «Общество») в связи с государственной перерегистрацией юридического лица от 21.10.2022 года на основании Решения внеочередного общего собрания акционеров от 13.10.2022 года, а также утверждения Устава Общества в новой редакции, переименовано в Акционерное общество «Tansar Capital».

Дата первичной регистрации юридического лица 12 июля 1995 года. Прежнее наименование АО «CAIFC INVESTMENT GROUP».

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: Республика Казахстан, А15Е2Т5, г. Алматы, Бостандыкский район, проспект аль-Фараби, 19/1, н.п.10А, бизнес-центр «Нурлы-Тау», блок ЗБ, 7 этаж.

Общество имеет лицензии, выданные Агентством Республик и Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка на осуществление брокерской и дилерской деятельности, деятельности по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов, на проведение банковских операций в иностранной валюте – безналичные обменные операции с иностранной валютой (валютные операции), а также имеет членство на Казахстанской фондовой бирже (KASE) и является аккредитованным участником МФЦА на бирже Astana International Exchange (AIX).

Лицензии:

- № 4.1.1.110/49 от 07 ноября 2022 г. на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг:
- брокерская деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, дилерская деятельность;
- деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов;
- Лицензия № 4.3.10 от 07 ноября 2022 г. на осуществление проведения обменных операций с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

Общество осуществляет полноценную поддержку работы клиентов на биржах, начиная от инвестиционных идей и сопровождения сделок, заканчивая помощью в учете торговых операций и консультациями.

Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2023 года держателями простых акций Общества являются:

Акционер	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля в %	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля в %
Мадиева Гульмайра Курмангалиевна	-	-	77,000	10.01297
Акционерное общество «Tansar Group»	854,000	100	72,500	9.42783
Асиллов Рамазан Танирбергенович	-	-	61,950	8.05592
Ашмухамбет Эсел Айсакызы	-	-	61,950	8.05592
Жауарова Гульназ Анасовна	-	-	61,950	8.05592
Жусупова Куляш Айтмагамбетовна	-	-	61,950	8.05592
Ибраева Ажар Бауыржановна	-	-	61,950	8.05592
Кожаров Евгений Борисович	-	-	61,950	8.05592
Лысенко Сергей Геннадьевич	-	-	61,950	8.05592
Мусатаев Айдос Ануарович	-	-	61,950	8.05592
Усов Андрей Александрович	-	-	61,950	8.05592
Чернецкая Елизавета Александровна	-	-	61,950	8.05592
Всего	854,000	100	769,000	100



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал Общества сформирован:

- в размере 771,967 тысяч тенге (31 декабря 2021 года – 700,000 тысяч тенге). Объявлены простые акции номинальной стоимостью 1,000 тенге в количестве 700,000 штук и номинальной стоимостью 69,000 штук, которые по состоянию на 31 декабря 2022 года размещены полностью (31 декабря 2021 года 700,000 штук размещены полностью).

17 июня 2022 года произошла смена акционеров. 29 июня 2022 года Общество разместило 69,000 штук простых акций с ценой размещения 1,043 тенге, всего на сумму 71,967 тысяч тенге. Все 69,000 штук акций были приобретены Акционерным обществом «Tansar Group».

- 29 июля 2020 года Общество зарегистрировало выпуск привилегированных акций в количестве 250 000 штук. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов размещено 3,721 акция на сумму 7,115 тысяч тенге. Держателями привилегированных акций являются физические лица, резиденты Республики Казахстан.

- Советом директоров (протокол СД №б/н от 19.12.2022г.) было принято решение о размещении **10 000 (десять тысяч)** штук простых акций АО «Tansar Capital» по цене размещения **1000,00 тенге**.

- 31.01.2023г. осуществлено первичное размещение объявленных простых акций АО «Tansar Capital» в количестве 10 000 (Десять тысяч) штук по 1000.00 (одна тысяча) тенге, на общую сумму – 10 000 000,00

- Советом директоров (протокол СД №СД-20-03/1 от 20.03.2023г.) было принято решение о размещении **22 500 (Двадцать две тысячи пятьсот)** штук привилегированных акций АО «Tansar Capital», по цене размещения **2000,00 тенге**.

- 30.03.2023г осуществлено первичное размещение объявленных привилегированных акций АО «Tansar Capital» в количестве 22 500 (Двадцать две тысячи пятьсот) штук по 2000.00 (Две тысячи) тенге, на общую сумму – 45 000 000,00 (Сорок пять миллионов) тенге.

- Советом директоров (протокол №СД-27-11/2 от 27.11.2023г.) было принято решение о размещении 75 000 (Семьдесят пять тысяч) штук, по цене размещения 1000,00 тенге простых акций АО «Tansar Capital».

-14.12.2023г. осуществлено первичное размещение объявленных простых акций АО «Tansar Capital» в количестве 75 000 (Семьдесят пять тысяч) штук по цене размещения - 1000.00 (одна тысяча) тенге, на общую сумму – 75 000 000,00 (семьдесят пять миллионов) тенге.

Кроме того, за аудитуемый период осуществлены сделки купли продажи ценных бумаг между акционерами в соответствии с Отчетом о зарегистрированных сделках (операциях) по инструменту (простые и привилегированными) акции.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023г. – единственным акционером, по простым акциям является АО «TANSAR GROUP».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не имело филиалов или представительств.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составляет 43 человека, за 2022 год - 44 человека.



2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, инвестиционной недвижимости и основных средств в виде недвижимости, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже.

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Принцип непрерывности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Общества, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Общества.

Метод начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта измерения и представления отчетности

Общество ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Оценки и суждения

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением поправок к действующим стандартам и разъяснений, вступившим в силу с 01 января 2023 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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. МСФО (IFRS) 17 заменяет 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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

Данный стандарт не применим к Обществу.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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 не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе трех бизнес-моделей, согласно которым Общество управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Общество учитывает денежные средства, активы по операциям «Обратное РЕПО», вклады, торговую дебиторскую задолженность и коммиссионные вознаграждения к получению, займы, предоставляемые связанным сторонам, акционерам и сотрудникам.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долевых ценных бумаг.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долговых и долевых ценных бумаг.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости в соответствии или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

У Общества есть долевые ценные бумаги в виде акций, обращающиеся на организованных рынках. Руководство Общества может принять решение, без права его последующей отмены, при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты представлять последующие изменения справедливой стоимости таких активов в составе прочего совокупного дохода. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе так же, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- доходы по дивидендам по долевым финансовым активам;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения; и
- прибыль или убыток от изменения валютных курсов.

При прекращении признания долевого финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в капитале в состав нераспределенной прибыли.

Для определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Общество определяет их справедливую стоимость с использованием соответствующих методов оценки. Методы оценки включают в себя использование данных о рыночных сделках между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными и действительно желающими совершить такую сделку сторонами, использование информации о текущей справедливой стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и прочие применимые методы.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Долевые и долговые финансовые инструменты, обращающиеся на организованных рынках, которые Общество приобретает с целью продажи в краткосрочном периоде, классифицируются как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и отражаются по справедливой стоимости.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Общество изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Общество начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к его операциям (приобретение, выбытие или прекращение Обществом определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При первоначальном признании финансового актива Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в составе собственного капитала как прочий совокупный доход/убыток и не снижает валовую балансовую стоимость таких активов, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой стоимостью. Изменение резерва отражается в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет их кредитного обесценения, за исключением долевых финансовых активов. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Для долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному финансовому активу или текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Общество использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Общество использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки в случае торговой дебиторской задолженности и комиссионных вознаграждений к получению.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерено погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Особенности учета и отражения денег клиентов

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от клиентов в рамках осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем, Обществом организуется и отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относится имущество Общества, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самим Обществом.

Изначально инвестиционная недвижимость признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем она отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости - это сумма, на которую можно обменять эту недвижимость при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. «Добровольный продавец» не является продавцом, вынужденным осуществить сделку по любой цене.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной недвижимости, Общество использует информацию из различных источников, в том числе:

- текущие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;
- недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные для отражения изменений экономических условий с даты совершения сделок, заключенных по этим ценам; и
- прогнозы дисконтируемых потоков денежных средств на основе достоверной оценки будущих потоков денежных средств, подкрепленные условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичной недвижимости в схожем местонахождении и состоянии, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

Рыночная стоимость для оценки инвестиционной недвижимости Общества определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки недвижимости аналогичного типа и местоположения.

Прибыль или убыток, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

В первоначальную стоимость основных средств включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

После первоначального признания основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Земля, здания и сооружения оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке.

Сумма прироста стоимости объекта основных средств от его переоценки, включенная в состав прочего совокупного дохода, переносится Обществом в состав нераспределенной прибыли по мере амортизации соответствующего актива.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Общества оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Обществом, и стоимость актива будет достоверно оценена. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Здания, сооружения	30
Транспортные средства	3-35
Компьютеры	4-5
Прочие основные средства	3-14

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования и определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли или убытка или на прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Оценка справедливой стоимости нефинансовых активов

Общество оценивает такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость и основные средства по справедливой стоимости.

Для периодической оценки справедливой стоимости объектов основных средств привлекаются внешние оценщики.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда

Общество как арендатор признает актив в форме права пользования, представляющий собой право на использование активов, и обязательство, представляющее собой обязательство по осуществлению арендных платежей.

Ко всем договорам аренды (за исключением указанных ниже) Общество:

- признает в отчете о финансовом положении активы в форме права пользования и обязательства по аренде в составе основных средств и прочих обязательств соответственно;
- признает в отчете о прибылях и убытках амортизацию активов в форме права пользования в качестве расходов на износ и амортизацию в составе общих и административных расходов и процентов по обязательствам по аренде в составе прочих финансовых расходов;
- отделяет в отчете о движении денежных средств общую сумму денежных средств, направленных на погашение основной части, представленной в финансовой деятельности, и процентов, представленных в операционной деятельности.

Оценка активов в форме права пользования на предмет обесценения проводится в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для договоров краткосрочной аренды (сроком до 12 месяцев) и аренды активов с низкой стоимостью Общество признает расходы по аренде равномерно.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, за исключением тех случаев, когда невозможно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статью административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Общества за отчетный год.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Общество не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Акционерный капитал

Акционерный капитал отражается по первоначальной стоимости. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Признание дохода и расхода

Величина дохода оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Общество признает доход в тех случаях, когда его сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Комиссионные доходы

Общество получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые оно оказывает клиентам. Комиссионные доходы могут быть разделены на следующие категории:

- Комиссионные доходы, полученные за оказание услуг в течение определенного времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения за управление активами, ответственное хранение, управленческие и консультационные услуги.
- Комиссионные доходы, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, заключение соглашения при покупке акций или других ценных бумаг, либо покупка или продажа компании, признаются после завершения такой операций. Комиссионные или часть комиссионных, связанных с определенными показателями доходности, признаются после выполнения соответствующих критериев.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Обществом экономических выгод и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы/расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Проценты, полученные по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, классифицируются как процентные доходы.

Признание доходов по соглашениям «Обратное РЕПО»

Прибыль/убыток от продажи указанных выше инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам. Когда операция «Обратное РЕПО» исполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание доходов по дивидендам

Дивидендные доходы от инвестиций признаются в момент установления права акционера на получение дивидендов (если существует высокая вероятность получения Обществом экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена).

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, принадлежащей владельцам Общества, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства признаются, если у Общества вследствие определенного события в прошлом имеются юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является вероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в том же объеме, как сделки между несвязанными сторонами.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**События после отчетной даты**

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Общества по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инвестиции, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге/1 фунт стерлингов	577.47	556.57
Тенге/1 доллар США	454.56	462.65
Тенге/1 гонконгский доллар	58.19	59.32
Тенге/1 евро	502.24	492.86
Тенге/1 российский рубль	5.06	6.43

Фидуциарная деятельность

Общество предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Общество также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в финансовую отчетность Общества. Общество принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Общества.

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и мнений. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях. Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Резервы

Общество создает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество принимает во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиентов.

Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности клиентов могут потребовать корректировки резерва под ожидаемые кредитные убытки, признанного в финансовой отчетности.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Общество привлекло независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств (земельных участков и зданий) и инвестиционной недвижимости. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, более подробно рассмотрены в Примечаниях 10, 11.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге**5. Денежные средства**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Деньги в кассе	7,065	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	25,187	4,312
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	272,813	129,789
Денежные средства на счетах в организациях, оказывающих услуги на рынке ценных бумаг в тенге	244,003	-
Денежные средства на счетах в организациях, оказывающих услуги на рынке ценных бумаг в валюте	472,944	414,046
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(845)	(969)
Итого	1,021,167	547,178

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало	(969)	(750)
Начислено	(65,849)	(8,044)
(Восстановлено)	65,973	7,825
Сальдо на конец	(845)	(969)

Денежные средства Общества не выступают предметом залога. Общество на каждую отчетную дату проводит тест на обесценение денежных средств согласно утвержденной методике, с учетом рейтинга банков, в которых находятся денежные средства Общества.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долевые ценные бумаги	40,780	129,957
Долговые ценные бумаги	135,149	-
Итого	175,929	129,957

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долевые ценные бумаги		
Простые акции	17,382	109,765
Депозитарные расписки	23,398	20,192
Итого	40,780	129,957

	Средневзвешенная ставка			
	%	31 декабря 2023 г.	%	31 декабря 2022 г.
Долговые ценные бумаги				
Купонные облигации	13,19	135,149	-	-
Итого		135,149	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоценивались по котировкам на активном рынке ценных бумаг. Поскольку переоценка основана на рыночных котировках, эти значения не несут в себе значительного объема профессиональных суждений.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

7. Вклады размещенные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций	636,000	-
Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций	48	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,990)	-
Итого	634,058	-

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало	-	-
Начислено	(3,434)	-
(Восстановлено)	1,444	-
Сальдо на конец	(1,990)	-

8. Комиссионный доход к получению

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Комиссионный доход к получению за брокерские и дилерские услуги	72,053	33,186
Комиссионный доход к получению от управления активами	563	689
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по комиссионным доходам к получению	(30,668)	(19,495)
Итого	41,948	14,380

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по комиссионным доходам к получению было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало	19,495	10,592
Начислено	54,255	9,032
Восстановлено	(43,082)	(129)
Сальдо на конец	30,668	19,495

9. Текущие налоговые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	8,926	13,145
Социальный налог	165	250
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	-	93
Прочие налоги	1,818	16
Итого	10,909	13,504



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

10. Инвестиционная недвижимость

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Земельный участок площадью 0,9403 га	-	81,497
Земельный участок площадью 1,9528 га	-	299,513
Земельный участок площадью 2,1892 га	-	157,293
Земельный участок площадью 3,9308 га	-	175,732
Итого	-	714,035

Движение по инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	Расход от переоценки инвестиционной недвижимости	31 декабря 2022 г.
Земельный участок площадью 0,9403 га	85,166	(3,669)	81,497
Земельный участок площадью 1,9528 га	317,744	(18,231)	299,513
Земельный участок площадью 2,1892 га	169,414	(12,121)	157,293
Земельный участок площадью 3,9308 га	187,690	(11,958)	175,732
Итого	760,014	(45,979)	714,035

18 марта 2017 года между Обществом и связанной стороной ТОО «CAIFC REAL ESTATE» заключено дополнительное соглашение № 1 к Договору новации о замене долга от 31 декабря 2015 года, согласно которому ТОО «CAIFC REAL ESTATE» передает Обществу недвижимое имущество в виде земельных участков на сумму 38, 812 тысяч тенге, тем самым прекращая обязательства по предоставлению финансовой помощи. Государственная перерегистрация земельных участков произведена 27 марта 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года Общество произвело оценку инвестиционной недвижимости с привлечением оценочной компании ТОО «Центр оценки Алматы» согласно договоров №638-Б от 28 ноября 2023 года и № 511-Б от 23 декабря 2022 года соответственно. Справедливая стоимость земельных участков, согласно отчета об оценке составляет по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года 727,982 тысяч тенге и 714,035 тысяч тенге соответственно.

Согласно протокола заседания Инвестиционного комитета Общества от 28 ноября 2023 года проведена реклассификация активов Общества в виде недвижимого имущества из категории «Инвестиционная недвижимость» в категорию «Основные средства» с целью дальнейшего осуществления продажи земельных участков в ходе обычной (профильной) деятельности Общества.

11. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и соору жения	Транс портные средства	Компьютеры и перифе рия	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	7,606	85,238	3,760	7,115	2,652	106,371
Поступление	-	-	-	15,995	2,831	18,826
Выбытие	-	-	-	(6,139)	(311)	(6,450)
Списание износа при переоценке	-	(3,309)	-	-	-	(3,309)
Переоценка	2,513	33,004	-	-	-	35,517
На 31 декабря 2022 г.	10,119	114,933	3,760	16,971	5,172	150,955
Поступление	-	-	39,429	13,864	8,325	61,618
Выбытие	-	(1,359)	-	(455)	(7,592)	(9,406)



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры и периферия	Прочие основные средства	Итого
Корректировка	(1,359)	-	-	-	-	(1,359)
Списание остаточной стоимости	(9,510)	(139,949)	-	(82)	(3,161)	(152,702)
Реклассификация	727,982	-	-	(1,691)	1,691	727,982
Списание износа при переоценке	-	(3,350)	-	-	-	(3,350)
Переоценка	750	32,606	-	-	-	33,356
На 31 декабря 2023 г.	727,982	2,881	43,189	28,607	10,425	813,084
Накопленный износ						
На 1 января 2022 г.	-	-	(3,760)	(3,758)	(1,562)	(9,080)
Начисление амортизации	-	(3,309)	-	(1,743)	(385)	(5,437)
Выбытие	-	-	-	3,696	1,290	4,986
Списание износа при переоценке	-	3,309	-	-	-	3,309
На 31 декабря 2022 г.	-	-	(3,760)	(1,805)	(657)	(6,222)
Начисление амортизации	(1,359)	(4,824)	(1,314)	(4,531)	(1,921)	(13,949)
Корректировка начисления амортизации	1,359	-	-	-	-	1,359
Выбытие	-	1,359	-	455	1,593	3,407
Реклассификация	-	-	-	462	(462)	-
Списание износа при переоценке	-	3,350	-	-	-	3,350
На 31 декабря 2023 г.	-	(115)	(5,074)	(5,419)	(1,447)	(12,055)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	10,119	114,933	-	15,166	4,515	144,733
На 31 декабря 2023 г.	727,982	2,766	38,115	23,188	8,978	801,029

Справедливая стоимость объектов недвижимости переоценивается в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Оценка недвижимого имущества Общества (нежилое помещение общей площадью 178,80 кв. м, расположенное на земельном участке площадью 1,01 га, доля-0,0063 га, и машино-место общей площадью 19,2 кв. м) за 2023-2022 годы проведена ТОО «Центр Оценки Алматы» по договору № 510-Б от 25 сентября 2023 года и № 511-Б от 23 декабря 2022 года соответственно (государственная лицензия по оценке имущества № 14020407 от 30 декабря 2014 года и государственная лицензия по оценке ОИС и НМА № 14020526 от 30 декабря 2014 года).

Справедливая стоимость определена на основе метода сопоставления с рыночными данными. Это означает, что произведенная оценщиком оценка основывается на ценах активного рынка, скорректированных в отношении различий, обусловленных характером, местоположением или состоянием конкретного объекта недвижимости. Корректировки исходных данных Уровня 2 являются незначительными для оценки в целом и не приводят к тому, что полученная оценка справедливой стоимости будет отнесена к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства Общества не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по его обязательствам.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

12. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 г.		
Поступление	1,516	1,516
На 31 декабря 2022 г.	1,516	1,516
Поступление	38,454	38,454
На 31 декабря 2023 г.	39,970	39,970
Накопленный износ		
На 1 января 2022 г.		
Начисление амортизации	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	-
Начисление амортизации	(2,225)	(2,225)
На 31 декабря 2023 г.	(2,225)	(2,225)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	1,516	1,516
На 31 декабря 2023 г.	37,745	37,745

13. Прочие активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые активы		
Финансовая помощь связанным сторонам	286,000	31,730
Финансовая помощь прочим юридическим лицам	75,000	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданной финансовой помощи связанным сторонам	(9,512)	(31,730)
Дисконт по выданной финансовой помощи	(32,208)	-
Дебиторская задолженность за финансовые консультации	-	1,995
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за финансовые консультации	-	(1,480)
Дебиторская задолженность по услугам андеррайтинга	2,500	2,500
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по услугам андеррайтинга	(2,500)	(2,500)
Дебиторская задолженность по возмещаемым услугам банка-кастодиана и других профессиональных участников рынка ценных бумаг	-	9,335
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по возмещаемым услугам банка-кастодиана и других профессиональных участников рынка ценных бумаг	-	(5,772)
Прочая дебиторская задолженность	-	249
Займы, предоставленные сотрудникам	-	10,034
Дисконт по займам, выданным сотрудникам	-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности и займам, выданным сотрудникам	-	(3,301)
Итого прочие финансовые активы	319,280	14,966



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

Прочие нефинансовые активы		
Авансы, выданные за товары, работы и услуги	24,956	41,737
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам, выданным за товары, работы и услуги	(1,507)	-
Прочие нефинансовые активы	2,223	590
Оценочный резерв под обесценение по прочим нефинансовым активам	-	(3,730)
Итого прочие нефинансовые активы	25,672	38,597
Итого прочие активы	344,952	49,657

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На начало года	(48,513)	(46,182)
Начислено за год	(44,394)	(2,397)
- по финансовой помощи связанным сторонам	(29,310)	-
- по прочим финансовым активам	(1,877)	(2,397)
- по прочим нефинансовым активам	(13,207)	-
Восстановлено/списано за счет резерва за год	79,388	66
- по финансовой помощи связанным сторонам	21,410	-
- по прочим финансовым активам	42,548	66
- по прочим нефинансовым активам	15,430	-
На конец года	(13,519)	(48,513)

14. Кредиторская задолженность по операциям «РЕПО»

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по операциям «РЕПО»	126,440	-
Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям «РЕПО» с ценными бумагами	317	-
Итого	126,757	-

15. Оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	33,067	7,378

Ниже приводятся изменения оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало	(7,378)	(6,306)
Начислено	(52,447)	(11,302)
Использовано	26,758	10,230
Сальдо на конец	(33,067)	(7,378)



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге**16. Обязательства перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу	93,493	-
Итого	93,493	-

17. Прочие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по кастодиальному обслуживанию,	2,431	1,948
Обязательства по комиссиям депозитария и биржи	10,649	6,475
Обязательства по комиссиям иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	1,339	530
Задолженность перед покупателями ценных бумаг	136,368	533,848
Счета к оплате поставщикам	12,457	4,167
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	4,580	709
Итого прочие финансовые обязательства	167,824	547,677
Прочие нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по оплате труда	808	-
Обязательство по обязательным пенсионным и социальным отчислениям	99	-
Итого прочие нефинансовые обязательства	907	-
Всего прочие обязательства	168,731	547,677

Прочие поступления от финансовой деятельности сформировались в результате получения Обществом денежных средств от покупателей ценных бумаг, по которым на 31 декабря 2023 года и 2022 года сделка купли-продажи не состоялась.

Согласно пункту 9.2 раздела 9 Устава Общества гарантированный размер дивиденда на одну привилегированную акцию составляет 300 тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество начислило дивиденды по привилегированным акциям на общую сумму 11,737 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1,116 тысячи тенге). В 2023 году сумма выплаченных дивидендов по привилегированным акциям составила 7,866 тысяч тенге (в 2022 году: 1,060 тысяч тенге).

18. Комиссионные доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Комиссионный доход от брокерской деятельности	466,549	86,948
Комиссионный доход от управления активами фондов	20,288	11,724
Комиссионный доход по прочим услугам	48 466	-
Итого комиссионный доход	535,303	98,672



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге**19. Комиссионные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Комиссионные расходы за брокерские услуги	(38,806)	(15,588)
Комиссионные расходы иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	(32,110)	(4,723)
Комиссионный расход за услуги кастодиана	(6,077)	(1,752)
Комиссионный расход за услуги депозитария	(61,034)	(1,258)
Итого комиссионный расход	(138,027)	(23,321)

20. Чистый процентный доход/(убыток)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Вознаграждения по ценным бумагам в виде купона, дисконта	6,890	1,595
Доходы, связанные с амортизацией дисконта по ЦБ, учитываемые по справедливой стоимости, изменение которые отражаются в составе прибыли и убытка	2,354	711
Доходы по амортизации дисконта по предоставленным займам	19,361	-
Доходы связанный с получением вознаграждения по текущим и корр счетам и прочие вознаграждения	355	500
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам	7,115	621
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям «РЕПО» с ценными бумагами	(2,908)	-
Расходы по амортизации премии по предоставленным займам	(6,688)	-
Амортизация премии по долговым ценным бумагам	(69)	-
Итого	26,410	3,427

21. Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(Убыток) по торговым операциям с ценными бумагами	223,971	(412,972)
Корректировка справедливой стоимости	(81,070)	(88,028)
Итого	142,901	(501,000)

22. Прочие финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доходы от амортизации дисконта по займам, выданным сотрудникам	-	102
Прочие финансовые доходы/(расходы)	1,998,819	-
Итого	1,998,819	102

23. Прибыль по операциям с иностранной валютой

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доходы от переоценки иностранной валюты	1,103,142	1,850,662
Расходы от переоценки иностранной валюты	(1,055,485)	(1,456,253)
Доходы по конвертации иностранной валюты	8,790	241,042
Итого	56,447	635,451



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге**24. Прочие доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доходы от восстановления убытка от обесценения	144,482	-
Доходы от выбытия активов	134,821	-
Доходы от операционной аренды	4,952	-
Доход от консультационных услуг	-	26,097
Доход от списания обязательств	-	7,826
Прочие доходы	1,703	10,244
Итого	285,958	44,167

25. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по созданию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(158,602)	(19,473)
Расходы по выбытию активов	(152,702)	-
Консультационные услуги	-	(4,041)
Членские взносы	-	(1,602)
Прочие расходы	-	(5,509)
Итого	(311,304)	(30,625)

26. Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по заработной плате	(609,515)	(231,894)
Информационное обслуживание	(59,858)	(9,345)
Расходы по командировке	(54,214)	(13,848)
Социальный налог и социальные отчисления	(49,299)	(26,620)
Аренда помещения и других основных средств	(40,322)	(6,061)
Пени и штрафы	(35,544)	(16,427)
Расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам	(25,690)	(11,302)
Прочие налоги и платы, кроме налога на прибыль	(24,965)	(25,995)
Содержание зданий и прочих основных средств	(22,582)	(6,563)
Амортизация основных средств	(16,174)	(5,437)
Услуги банка	(13,177)	(2,847)
Расходы на материалы	(11,998)	(1,567)
Профессиональные услуги	(10,560)	(20,356)
Представительские расходы	(10,243)	(2,776)
Аудиторские услуги	(8,700)	(10,625)
Расходы на обучение	(7,282)	(186)
Консультационные услуги	(6,264)	-
Услуги связи и почты	(5,339)	(3,299)
Юридические услуги	(2,839)	(11,760)
Нотариальные услуги	(2,563)	(14,855)
Расходы на рекламу	(1,616)	(10,769)
Страхование	(392)	(605)
Расходы по оценке	(180)	(325)
Подписка	(107)	(382)
Прочие расходы	(18,683)	(4,801)
Итого	(1,038,106)	(1,036,549)



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

27. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по текущему подоходному налогу

Общество составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2023 и 2022 годы установлена в размере 20%. В 2022 ввиду сложившихся налоговых убытков расходы по текущему подоходному налогу отсутствовали.

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку подоходного налога:

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1,713,138	(252,913)
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	(342,628)	50,583
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	262,617	(50,583)
Расходы по налогу на прибыль	(80,011)	-

Отложенные налоговые активы

Различия между требованиями МСФО и налогового законодательства Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	Влияние изменений	31 декабря 2022 г.	Влияние изменений	31 декабря 2021 г.
Основные средства и нематериальные активы	1,323	10,064	(8,741)	968	(9,709)
Дисконт по выданной финансовой помощи и займам сотрудникам	-	-	-	(20)	20
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9,405)	(23,200)	13,795	2,265	11,530
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	(6,613)	(8,089)	1,476	261	1,215
Обязательства по налогам	-	-	-	(21)	21
Переносимые налоговые убытки	-	(16,554)	16,554	4,363	12,191
Отложенные налоговые обязательства (активы)	(14,695)	(37,779)	23,084	7,816	15,268
Непризнанные отложенные активы			23,084		15,268

28. Прибыль/ (убыток) на акцию

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль/(убыток) (тысяч тенге)	1,479,792	(252,913)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	782,101	735,162
Прибыль/(убыток) на одну акцию (тенге)	1,892.07	(344.02)



Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Общества за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Общества, на средневзвешенное количество его простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

29. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и финансовый рынок. Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Общества.

Судебные иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Общества не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены и, соответственно, начисления соответствующих резервов в финансовой отчетности не требуется.

Фидуциарная деятельность

Общество предоставляет услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в его финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2023 года под управлением Общества находилось 9 фондов (на 31 декабря 2022 года – 3 фонда).

Справедливая стоимость чистых активов паевых инвестиционных фондов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1,327,108 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 191,971 тысяч тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 436,778 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 369,577 тысяч тенге).



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

30. Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Деятельность Общества контролируется участниками.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции или имело значительное сальдо расчетов, подробно описано ниже:

Наименование	Связь сторон
АО «Tansar Group»	Акционер
АО АИФРИ "Алем капитал"	договор доверительного управления активами фонда
АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «TG MED»	договор доверительного управления активами фонда
АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «TG Al-Farabi»	договор доверительного управления активами фонда
ТОО «Eco Pharm»	Компания, связанная через члена Совета директоров
ТОО «Agwella.kz»	Компания, связанная через члена Совета директоров
ТОО «CAIFC METALS»	Компания, связанная через акционера
Асиль Рамазан Танирбергенович	Председатель Правления АО «Tansar Group»
Мадиева Гульмайра Курмангалиевна	Акционер
Биртанов Есжан Амантаевич	Председатель Совета директоров
Агибаев Ержан Асимханович	Председатель Правления, член Совета директоров
Жусупова Куляш Айтмагамбетовна	Председатель Правления
Утельбаева Салтанат Абдбековна	Заместитель Председателя Правления
Мусатаев Айдос Ануарович	Заместитель Председателя Правления
Умиралиева Асель Жольшановна	Заместитель Председателя Правления
Кулунчакова Жалгас Куттыбаевна	Заместитель Председателя Правления
Чернецкая Елизавета Александровна	Заместитель Председателя Правления
Бакбаева Шолпан Бауыржановна	Председатель Правления аффилированной компании

Информация по операциям со связанными сторонами и иными аффилированными лицами:**АО «Tansar Group»**

<i>В тысячах тенге</i>			
Услуги по субаренде	2023	2022	
Сальдо на начало	3 770	-	
Оплата за оказанные услуги	419	7 421	
Расход от оказанных услуг	(4 189)	(3 651)	
Сальдо на конец	-	3 770	
<i>В тысячах тенге</i>			
Услуги по субаренде	2023	2022	
Сальдо на начало	-	-	
Оплата за оказанные услуги	(1 159)	-	
Доход от оказанных услуг	1 159	-	
Сальдо на конец	-	-	



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

<i>В тысячах тенге</i>		
Комиссия от БДД		
	2023	2022
Сальдо на начало	4 975	24
Доход от оказанных услуг	111 972	6 575
Поступление оплаты за услуги	(96 586)	(1 624)
Сальдо на конец	20 361	4 975

<i>В тысячах тенге</i>		
Выдача временной финансовой помощи		
<i>*Без учета начисленных резервов</i>		
	2023	2022
Сальдо на начало	-	-
Выданная финансовая помощь	286 000	(15 000)
Погашение финансовой помощи	-	15 000
Дополнительный оплаченный капитал	(44 880)	-
Дисконт по выданной финансовой помощи	18 755	-
Сальдо на конец	259 875	-

<i>В тысячах тенге</i>		
АО АИФРИ "Алем капитал"		
Комиссия по УИП (*с учетом начисленных резервов)		
	2023	2022
Сальдо на начало	337	337
Поступление оплаты за услуги	(3 165)	(4 252)
Доход от оказанных услуг	2 828	4 252
Сальдо на конец	-	337

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за их участие в работе Общества, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад и другие выплаты согласно внутренним положениям Общества.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 175,379 тысяч тенге за 2023 год и 39,641 тысяч тенге за 2022 год.

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов и объектов недвижимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию и применяет профессиональные суждения.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

Общество определяет справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении, с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах). Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
- Уровень 3: Методы оценки, в которых используются важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

В тысячах тенге	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	175,929	-	-	175,929
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	175,929	-	-	175,929
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-
Основные средства	-	730,747	-	730,747
Итого нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	730,747	-	730,747

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

В тысячах тенге	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	129,957	-	-	129,957
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	129,957	-	-	129,957
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	-	714,035	-	714,035
Основные средства	-	125,052	-	125,052
Итого нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	839,087	-	839,087

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге**32. Политика по управлению рисками**

Общество подвержено влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков, связанных с его деятельностью.

Управление рисками играет важную роль в деятельности Общества. Основные риски, присущие деятельности Общества, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, и прочий ценовой риск).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный, в частности, с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска, обеспеченности залогом, периода, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам:

В тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства	1,021,167	547,178
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	175,929	129,957
Комиссионный доход к получению	41,948	14,380
Прочие финансовые активы	319,280	11,060
Общая сумма кредитного риска	1,558,324	702,575

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch Ratings. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

Ниже представлена классификация финансовых активов Общества по кредитным рейтингам:

В тысячах тенге	от AAA до A-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
31 декабря 2023 г.					
Денежные средства	442,554	505,104	66,444	7,065	1,021,167
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	158,976	55	16,898	175,929
Итого	442,554	664,080	66,499	23,963	1,197,096
31 декабря 2022 г.					
Денежные средства	371,594	128,897	4,914	41,773	547,178
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4,135	20,192	-	105,630	129,957
Итого	375,729	149,089	4,914	147,403	677,135



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство *обеспечило* доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

- 2023 год

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	31 декабря 2023 г.
Денежные средства	347,167	-	674,000	1,021,167
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	175,874	-	55	175,929
Комиссионный доход к получению	-	-	41,948	41,948
Прочие финансовые активы	-	-	319,280	319,280
Итого финансовые активы	523,041	-	1,035,283	1,558,324
Прочие финансовые обязательства	153,900	-	13,924	167,824
Итого финансовые обязательства	153,900	-	13,924	167,824
Нетто-позиция	369,141	-	1,021,359	1,390,500

- 2022 год

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	31 декабря 2022 г.
Денежные средства	547,178	-	-	547,178
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	104,050	-	25,907	129,957
Комиссионный доход к получению	-	14,380	-	14,380
Прочие финансовые активы	11,060	-	-	11,060
Итого финансовые активы	662,288	14,380	25,907	702,575
Прочие финансовые обязательства	13,829	-	533,848	547,677
Итого финансовые обязательства	13,829	-	533,848	547,677
Нетто-позиция	648,459	14,380	(507,941)	154,898

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Общества отрицательно повлияют изменения курсов обмена, применяемых Обществом.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные активы и обязательства Общества выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллар США	Кит. юань	Гонк. доллар	Росс. рубли	Евро	31 декабря 2023 г.
Денежные средства	276,255	536,467	114,896	-	94,039	355	1,022,012
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	539	135,094	-	23,398	16,898	-	175,929
Прочие финансовые активы	319,280	-	-	--	-	-	319,280
Итого финансовые активы	596,074	671,561	114,896	23,398	110,937	355	1,517,221
Прочие финансовые обязательства	27,093	136,368	-	-	4,363	-	167,824
Итого финансовые обязательства	27,093	136,368	-	-	4,363	-	167,824
Нетто-позиция	568,981	535,193	114,896	23,398	106,574	355	1,349,397

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллар США	Гонконгский доллар	Рубль	Евро	31 декабря 2022 г.
Денежные средства	3,343	538,720	-	667	4,448	547,178
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	125	98,499	20,192	11,141	-	129,957
Комиссионный доход к получению	14,380	-	-	-	-	14,380
Прочие финансовые активы	11,060	-	-	-	-	11,060
Итого финансовые активы	28,908	637,219	20,192	11,808	4,448	702,575
Прочие финансовые обязательства	547,677	-	-	-	-	547,677
Итого финансовые обязательства	547,677	-	-	-	-	547,677
Нетто-позиция	(518,769)	637,219	20,192	11,808	4,448	154,898

Чувствительность к валютному риску

Основные денежные потоки Общества генерируются главным образом в тенге и в долларах США. В результате будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Общества, выраженных в иностранных валютах.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+10%	67,156	+10%	63,722
Доллар США	-10%	(67,156)	-10%	(63,722)
Гонконгский доллар	+10%	2,340	+10%	2,019
Гонконгский доллар	-10%	(2,340)	-10%	(2,019)
Российский рубль	+15%	16,641	+15%	1,771
Российский рубль	-15%	(16,641)	-15%	(1,771)
Евро	+5%	18	+5%	222
Евро	-5%	(18)	-5%	(222)
Китайский юань	+5%	5,745	-	-
Китайский юань	-5%	(5,745)	-	-

Процентный риск

Доход и операционные потоки денежных средств Общества в значительной степени не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Общество не имеет значительных финансовых активов, по которым начисляются проценты.

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все ценные бумаги, обращающиеся на рынке. Общество подвержено ценовому риску в связи с влиянием общих или специфических изменений на рынке.

Влияние прочего ценового риска на Общество представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения	Влияние на капитал
31 декабря 2023 г.		
Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	4,078	-
Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	(4,078)	-
31 декабря 2022 г.		
Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	12,996	-
Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	(12,996)	-

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

33. События после отчетной даты

03 января 2024 года произошла смена акционеров, владеющих привилегированными акциями Общества. Единственным акционером, владеющим привилегированными акциями Общества в количестве 26221 штук стало АО «TANSAR GROUP».

22 января 2024 года (приказ №22-01/01 от 22.01.2024г) утверждено штатное расписание. Осуществлен перевод Главного бухгалтера Бакбаевой Ш.Б. на должность финансового директора, перевод заместителя главного бухгалтера Оспановой Г.М. на должность Главного бухгалтера Общества.

22 февраля 2024 года внесены изменения в организационно-функциональную структуру Общества, в связи с созданием новой структуры, должность HR- руководитель и принятием нового работника.

Советом директоров (Протокол №СД-18-03/1 от 18.03.2024г.) принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования "ARLAN", утверждены Правила Фонда;

Советом директоров (Протокол №СД-02-04/1 от 02.04.2024г.) принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования "TULPAR", утверждены Правила Фонда;

Советом директоров (Протокол №СД-03-04/1 от 03.04.2024г.) принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования "SUNKAR", утверждены Правила Фонда.

Решением Правления (протокол №П-29-04/1 от 29.04.2024) утверждены даты начала первоначального размещения паев ЗПИФРИ «ARLAN», ЗПИФРИ «SUNKAR», ЗПИФРИ «TULPAR».

34. Достаточность капитала

Общество, являясь профессиональным участником рынка ценных бумаг, должно соблюдать требования Уполномоченного органа по соблюдению размера уставного капитала, достаточности собственного капитала и коэффициенту ликвидности.

	минимально допустимое значение	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Коэффициент достаточности собственного капитала	1	4,007	1,005
Коэффициент ликвидности	1,4		1,761
Коэффициент срочной ликвидности K2-1	1	0,000	-
Коэффициент срочной ликвидности K2-2	0,9	0,000	-
Коэффициент срочной ликвидности K2-3	0,8	0,000	-
Коэффициент срочной ликвидности K2-4	0,5	5,613	-

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение соблюдения внешних требований в отношении капитала и поддержания нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации прибыли для акционеров.

Общество управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности.



ИНФОРМАЦИЯ ПО АКТИВАМ, ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ

Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями следующих фондов (далее – «Фонд»):

- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «АЛЕМ КАПИТАЛ». Выпуск акций зарегистрирован в 2006 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C54800012.
- Протоколом б/н заседания Совета директоров Общества от 07 ноября 2018 года было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда «EURO-FINANCE». Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда № KZ81VNB00000050 от 15 января 2019 года, ISIN KZPF00000371.
- 23 декабря 2019 года Советом директоров Общества было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда «Global Markets». Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда № KZ04VNB00000078 от 10 февраля 2020 года, ISIN KZPF00000561.
 - ЗПИФРИ «TAS TÖBE» - дата выдачи Свидетельства о гос. регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда – 12.05.2023 г., ISIN KZPF00000777.
 - ЗПИФРИ «ALTYN SAQA» - дата выдачи Свидетельства о гос. регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда – 29.05.2023 г., ISIN KZPF00000793.
 - ЗПИФРИ «TG GCM» - дата выдачи Свидетельства о гос. регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда – 24.10.2023 г., ISIN KZPF00000819.
 - АО «АИФРИ «TG AI - Farabi» прошло первичную регистрацию 12 мая 2023 года в Управлении регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительства для граждан» по городу Алматы. Согласно свидетельства о государственной регистрации выпуска объявленных акций от 30.06.2023 года уполномоченный орган произвело государственную регистрацию выпуска объявленных акций Общества. Выпуск разделен на 50 000 000 простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер KZ1C00015007. Номинальная стоимость одной акции 1 000 тенге.
 - АО «АИФРИ TG MED» прошло первичную регистрацию 29 августа 2023 года в Управлении регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительства для граждан» по городу Алматы. Согласно свидетельства о государственной регистрации выпуска объявленных акций от 27.10.2023 года уполномоченный орган произвело государственную регистрацию выпуска объявленных акций Общества. Выпуск разделен на 50 000 000 простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер KZ1C00015197. Номинальная стоимость одной акции 1 000 тенге.
 - ЗПИФРИ "TG HL" - дата выдачи Свидетельства о гос. регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда – 24.10.2023 г., ISIN KZPF00000835.

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями закона об инвестиционных фондах и его инвестиционной декларацией, денег, внесенных акционерами данного общества в оплату его акций, а также активов, полученных в результате такого инвестирования.

Паевой инвестиционный фонд - принадлежащая на праве общей долевой собственности держателями паев и находящаяся в управлении управляющей компании совокупность денег, полученных в оплату паев, а также иных активов, приобретенных в результате их инвестирования.

Руководство управляющей компании несет ответственность за подготовку отчетности по активам, принятым в управление, и раскрытие примечаний в отношении следующего:



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

- 1) ведения учета и составления отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операций с ними;
- 2) состава активов инвестиционного фонда;
- 3) порядка оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определения расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда;
- 4) сделок, совершенных с активами инвестиционного фонда;
- 5) порядка и результатов проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе.

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

Ведение учета и составление отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операции с ними

Управляющая компания ведет бухгалтерский учет инвестиционных фондов (далее – «Фонд») в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных фондах и в соответствии с принципами и законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность Фонда подготовлена управляющей компанией на основе применения принципа справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов и иного имущества, которые отражены в отчетности по переоцененной стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность Фонда составлена управляющей компанией на основе применения принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления управляющей компанией операций по инвестированию и операций по реализации инвестиций. Способность управляющей компании реализовывать активы инвестиционного фонда, а также вся его деятельность в будущем, могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане, поэтому финансовая отчетность Фонда, составленная управляющей компанией, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Фонд не мог продолжать свою деятельность, соблюдая принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа начисления, что обеспечивается признанием результатов сделок с активами и проведенных операций, а также событий, являющихся результатом инвестиционной деятельности Фонда и оказывающих существенное влияние на его финансовое положение, по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются управляющей компанией в бухгалтерском учете Фонда и включаются в его финансовую отчетность в те периоды, к которым они относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, которые, по признанию управляющей компании, отвечают определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- управляющая компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с инвестированием, будет ею получена или утрачена;
- объект инвестирования имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционного фонда по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондом и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фонда, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фонда признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фонда не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

Реализация своих услуг Фонду осуществляется управляющей компанией на основе применения



договорных цен и тарифов, установленных ею самостоятельно. Комиссионные расходы, общие, административные и прочие расходы, а также расходы по реализации услуг управляющей компании, отражаются в отчете об изменениях чистых активов инвестиционного фонда, составляемого управляющей компанией на каждую отчетную дату.

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от акционеров (держателей паев) Фонда в рамках осуществления инвестиционной деятельности управляющей компанией, организуется и отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств. Все операции с инвестициями и ценными бумагами, приобретенными за счет активов акционеров, в финансовой отчетности отражаются управляющей компанией на отдельно открытых для этого счетах учета.

Управляющей компанией разработаны и утверждены Решением Совета директоров внутренние документы по инвестиционной деятельности Фонда, которые определяют и регулируют условия и порядок его работы; деятельность исполнительных органов, должностных лиц и работников управляющей компании, а также условия и порядок выполнения управляющей компанией операций с активами инвестиционного Фонда.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, предъявляемыми к управляющим компаниям, уполномоченным органом, регулирующим их деятельность, установлены определенные нормативные требования, необходимые для соблюдения компаниями, осуществляющими деятельность по управлению активами инвестиционных фондов.

В соответствии с нормами действующего законодательства Республики Казахстан управляющая компания в отношении управляемых ею инвестиционных фондов не вправе:

- *продавать (передавать) принадлежащие ей активы* в состав активов инвестиционных фондов, за исключением сделок, заключенных в торговой системе фондовой биржи методом открытых торгов (подпункт 4) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных и венчурных фондах»);
- *приобретать активы инвестиционных фондов*, которыми она управляет, за исключением случаев возмещения расходов и получения вознаграждения в соответствии с договором доверительного управления, инвестиционной декларацией или правилами инвестиционных фондов (подпункт 7) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных и венчурных фондах»).

Состав активов инвестиционного фонда

Инвестиционной декларацией установлен перечень финансовых инструментов, лимиты инвестирования, в которые управляющей компанией инвестируется имущество Фонда, входящее в инвестиционный портфель.

В составе активов Фонда не должно быть:

- акций, выпущенных инвестиционным фондом, находящемся в управлении управляющей компании, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан;
- активов, выпущенных (предоставленных) управляющей компанией Фонда;
- акций и долей участия в некоммерческих организациях.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан и иностранных эмитентов.

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

В соответствии с Инвестиционной декларацией управляющей компании стоимость объектов вложения имущества, входящего в инвестиционный портфель Фонда, и, соответственно, расчетная стоимость инвестиций могут увеличиваться или уменьшаться, а результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы Фонда в будущем.

Государство также не гарантирует доходность инвестиций, и заявления любых лиц об увеличении в будущем стоимости инвестированных активов будут расцениваться управляющей компанией не иначе как «предположения».

Управляющая компания и Фонд признают, что в результате проведения компанией операций существует риск того, что сумма активов Фонда, переданных в управление управляющей



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. Налоговая система Республики Казахстан находится в процессе развития и подвержена различным толкованиям и постоянным изменениям, в результате чего текущая трактовка и толкование существующих законов и порядков могут быть изменены в будущем. Более того, эти изменения могут иметь обратную силу. Управляющая компания предупреждает акционеров, что они должны учитывать риски, связанные с налогообложением, при принятии инвестиционных решений.

АО «TANSAR CAPITAL» как управляющая компания по договору доверительного управления принимает от инвесторов деньги в управление и в последующем инвестирует их в активы по утвержденным Правилам инвестирования для целей получения доходов и снижения рисков, возникающих при рисковом инвестировании.

Определение стоимости активов Фонда, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фонда, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционной декларации Фонда.

Определение стоимости активов Фонда управляющей компанией производится в национальной валюте. Оценка стоимости активов Фонда осуществляется управляющей компанией в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и нормативно-правовыми актами уполномоченного органа. Стоимость активов и обязательств Фонда определяется за вычетом расходов и вознаграждений управляющей компании и иных лиц, обеспечивающих функционирование Фонда, которые подлежат выплате за счет активов Фонда.

Оценка стоимости активов Фонда, являющихся финансовыми инструментами, входящими в официальный список организаторов торгов, осуществляется по правилам оценки организатора торгов.

Финансовые инструменты, не входящие в список организаторов торгов, оцениваются управляющей компанией в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

Целью инвестиционной политики управляющей компании является увеличение стоимости активов Фонда в результате инвестиционной деятельности, осуществляемой путем вложения активов Фонда в финансовые инструменты и иное имущество в рамках Правил Фонда и действующего законодательства Республики Казахстан.

В соответствии с Правилами Фонда пайщик имеет право:

- получать информацию о деятельности Фонда в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- осуществлять контроль за деятельностью управляющей компании;
- требовать созыва Общего собрания держателей паев в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- приобретать и отчуждать принадлежащие ему паи Фонда на условиях и в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение денег, полученных от реализации активов Фонда;
- на получение дивидендов по паям в порядке и случаях, установленных Правилами Фонда;
- на участие в Общем собрании держателей паев Фонда в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение информации от управляющей компании о составе и стоимости чистых активов Фонда, а также о стоимости паев Фонда, в соответствии с Правилами Фонда и требованиями законодательства Республики Казахстан;
- иные права в соответствии с Правилами Фонда и действующим законодательством Республики Казахстан.

АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»

АО «АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ» организовано в 2006 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы 22 сентября 2006 года за № 4297-1910-06-АО.

Договор доверительного управления инвестиционным портфелем №1 от 26 января 2017 года.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

Кастодианом АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ» является АО «Евразийский банк», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг № 1.2.68/242/40 от 03 февраля 2020 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»
по состоянию на 31.12.2023 года**

Наименование статьи	Код строки	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	9	12,362
Аффинированные драгоценные металлы	2	-	-
Вклады в банках	3	-	-
Ценные бумаги	4	321,526	305,104
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	27,763	31,566
ценные бумаги иностранных государств	4.4	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	293,763	273,538
прочие ценные бумаги	4.6	-	-
Депозитарные расписки	5	115,989	52,548
Паи паевых инвестиционных фондов	6	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	8	-	-
Дебиторская задолженность	9	-	-
Производные финансовые инструменты	10	-	-
Нематериальные активы	11	-	-
Основные средства	12	-	-
в том числе			
земельные участки	12.1	-	-
здания и сооружения	12.2	-	-
Прочие основные средства	12.3	-	-
Прочие активы	13	-	-
Итого активы	14	437,524	370,014
Обязательства			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	-	-
Дивиденды к выплате	16	-	-
Займы полученные	17	-	-
Производные финансовые инструменты	18	-	-
Кредиторская задолженность	19	-	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	20	-	-
Прочие обязательства	21	746	437
Итого обязательства	22	746	437
Итого чистые активы	23	436,778	369,577



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»
по состоянию на 31.12.2023 года**

Наименование статьи	Код строки	2023 г.	2022 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	369,577	858,528
Поступления активов клиента	2	1,960	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам	5	-	-
в том числе:			
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3	-	-
ценным бумагам иностранных государств	5.4	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5	-	-
прочим ценным бумагам	5.6	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	6	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	-	18,266
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8	-	15,471
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	-	-
Доходы от переоценки	10	304,145	822,733
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1	304,130	822,578
от переоценки иностранной валюты	10.2	15	155
прочие доходы от переоценки	10.3	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	-	-
Прочие доходы	14	92,986	58,734
Итого доходов	15	399,091	915,204
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	-	120,001
Изъятие активов клиента	18	9,880	49,900
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	-	2,251
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	-	-
Расходы от переоценки	21	215,708	1,006,465
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21.1	215,693	1,005,167



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

от переоценки иностранной валюты	21.2	15	378
прочие расходы от переоценки	21.3	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	-	3,628
Комиссионные расходы	23	4,741	8,563
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23.1	4,200	4,200
брокеру и дилеру	23.2	-	-
кастодиану и Центральному депозитарию	23.3	541	771
прочим лицам	23.4	-0	3,592
Прочие расходы	24	101,561	213,647
Итого расходов	25	331,890	1,404,155
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	-	-
Чистые активы на конец периода	28	436,778	369,577
Изменения в чистых активах	29	67,201	(488,951)

ЗПИФ «EURO-FINANCE»

Протоколом б/н заседания Совета директоров Общества от 07 ноября 2018 года было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда «EURO-FINANCE». 15 января 2019 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 15 января 2019 года по 15 июля 2019 года.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда № KZ81VNB00000050 от 15 января 2019 года, ISIN KZPF00000371.

Кастодианом ЗПИФ «EURO-FINANCE» является АО «Евразийский банк», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг № 1.2.68/242/40 от 03 февраля 2020 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

После отчетной даты 31 декабря 2022 года 03 марта 2023 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произвело замену государственной регистрации выпуска паев ЗПИФ «EURO-FINANCE» рискованного инвестирования, а также внесены изменения в правила Фонда.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд ЗПИФ «EURO-FINANCE»
по состоянию на 31.12.2023 года**

Наименование статьи	Код строки	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	36,287	9,979
Аффинированные драгоценные металлы	2	-	-
Вклады в банках	3	2,604	-
Ценные бумаги	4	11,994	14,715
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	11,994	12,694
ценные бумаги иностранных государств	4.4	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	-	2,021
прочие ценные бумаги	4.6	-	-
Депозитарные расписки	5	1,313	2,597
Паи паевых инвестиционных фондов	6	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	1,235,419	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	8	-	-
Дебиторская задолженность	9	-	-
Производные финансовые инструменты	10	-	-
Нематериальные активы	11	-	-
Основные средства	12	-	-
в том числе		-	-
земельные участки	12.1	-	-
здания и сооружения	12.2	-	-
Прочие основные средства	12.3	-	-
Прочие активы	13	-	-
Итого активы	14	1,287,617	27,291
Обязательства			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	-	-
Дивиденды к выплате	16	-	-
Займы полученные	17	-	-
Производные финансовые инструменты	18	-	-
Кредиторская задолженность	19	-	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	20	-	-
Прочие обязательства	21	2,233	90
Итого обязательства	22	2,233	90
Итого чистые активы	23	1,285,384	27,201

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд ЗПИФ «EURO-FINANCE»
по состоянию на 31.12.2023 года**

Наименование статьи	Код строки	2023 г.	2022 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	27,201	51,356
Поступления активов клиента	2	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	1,284,981	1,438
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	18	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и/ или дисконта) по ценным бумагам	5	385	434
в том числе:			
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3	26	52
ценным бумагам иностранных государств	5.4	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5	359	382
прочим ценным бумагам	5.6	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	6	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	-	483
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8	16	551
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	-	-
Доходы от переоценки	10	62,208	93,696
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1	39,405	91,311
от переоценки иностранной валюты	10.2	22,803	2,385
прочие доходы от переоценки	10.3	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	-	-
Прочие доходы	14	-	-
Итого доходов	15	1,347,608	96,602
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	10,494	13,397
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	-	-
Изъятие активов клиента	18	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	-	142
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	-	-
Расходы от переоценки	21	61,170	106,161
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21.1	38,722	103,457
от переоценки иностранной валюты	21.2	22,448	2,704
прочие расходы от переоценки	21.3	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	3,445	-
Комиссионные расходы	23	14,316	1,057
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23.1	13,599	-
брокеру и дилеру	23.2	-	-
кастодиану и Центральному депозитарию	23.3	717	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

прочим лицам	23.4	-	-
Прочие расходы	24	-	-
Итого расходов	25	89,425	120,757
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	-	-
Чистые активы на конец периода	28	1,285,384	27,201
Изменения в чистых активах	29	1,258,183	(24,155)

ЗПИФ «Global Markets»

Протоколом б/н заседания Совета директоров Общества от 23 декабря 2019 года было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда «Global Markets». 10 февраля 2020 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 10 февраля по 10 августа 2020 года.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда № KZ04VNB00000078 от 10 февраля 2020 года, ISIN KZPF00000561.

Кастодианом ЗПИФ «Global Markets» является АО «Евразийский банк», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг № 1.2.68/242/40 от 03 февраля 2020 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд ЗПИФ «Global Markets»
по состоянию на 31.12.2023 года**

Наименование статьи	Код строки	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	13,765	6,390
Аффинированные драгоценные металлы	2	-	-
Вклады в банках	3	18,092	-
Ценные бумаги	4	9,985	111,171
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	9,985	96,434
ценные бумаги иностранных государств	4.4	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	-	14,737
прочие ценные бумаги	4.6	-	-
Депозитарные расписки	5	-	47,539
Паи паевых инвестиционных фондов	6	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	8	-	-
Дебиторская задолженность	9	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

Производные финансовые инструменты	10	-	-
Нематериальные активы	11	-	-
Основные средства	12	-	-
в том числе		-	-
земельные участки	12.1	-	-
здания и сооружения	12.2	-	-
Прочие основные средства	12.3	-	-
Прочие активы	13	-	-
Итого активы	14	41,842	165,100
Обязательства			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	-	-
Дивиденды к выплате	16	-	-
Займы полученные	17	-	-
Производные финансовые инструменты	18	-	-
Кредиторская задолженность	19	-	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	20	-	-
Прочие обязательства	21	118	330
Итого обязательства	22	118	330
Итого чистые активы	23	41,724	164,770

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд ЗПИФ «Global Markets»
по состоянию на 31.12.2023 года

Наименование статьи	Код строки	2023 г.	2022 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	164,770	196,027
Поступления активов клиента	2	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	45,104	1,518
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	313	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5	2,263	2,739
в том числе:			
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3	-	388
ценным бумагам иностранных государств	5.4	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5	2,263	2,351
прочим ценным бумагам	5.6	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	6	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	1,380	-
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8	531	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
тыс.тенге

Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	-	-
Доходы от переоценки	10	165,187	496,791
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1	153,183	489,076
от переоценки иностранной валюты	10.2	12,004	7,715
прочие доходы от переоценки	10.3	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	-	1
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	-	-
Прочие доходы	14	-	-
Итого доходов	15	214,778	505,964
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	178,840	12,900
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	-	-
Изъятие активов клиента	18	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	3,844	1,023
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	-	-
Расходы от переоценки	21	150,772	518,993
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21.1	137,842	510,793
от переоценки иностранной валюты	21.2	12,930	8,200
прочие расходы от переоценки	21.3	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	11	2
Комиссионные расходы	23	4,357	4,303
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23.1	1,921	3,555
брокеру и дилеру	23.2	-	-
кастодиану и Центральному депозитарию	23.3	2,436	748
прочим лицам	23.4	-	-
Прочие расходы	24	-	-
Итого расходов	25	337,824	537,221
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	-	-
Чистые активы на конец периода	28	41,724	164,770
Изменения в чистых активах	29	(123,046)	(31,257)

