

Акционерное общество «TANSAR CAPITAL»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2024 года

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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
Дополнительная информация к финансовой отчетности	38-57

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 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 2024 года, была утверждена к выпуску «26» марта 2025г.

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 2024 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 2024 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 2024 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Мы пришли к выводу, что нет ключевых вопросов аудита, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Прочие сведения – Дополнительная финансовая информация

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к отчетам о чистых активах инвестиционных фондов, находящихся в управлении Общества, прилагаемая к настоящей финансовой отчетности, раскрыта в отчетности как дополнительная финансовая информация, представлена для целей дополнительного анализа и не являющаяся частью данной финансовой отчетности. Такая дополнительная информация была подготовлена руководством Общества в соответствии с Законом об инвестиционных и венчурных фондах, утвержденном 7 июля 2004 года, Правилами осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка РК № 10 от 03 февраля 2014 года, а также к данной информации мы применили аудиторские процедуры, применявшиеся в нашем аудите финансовой отчетности. По нашему мнению, дополнительная информация была подготовлена надлежащим образом во всех существенных отношениях в отношении финансовой отчетности Общества в целом.

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.

Адилжан Кенжекулов
Партнер по аудиту

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

«26» марта 2025 года
г. Алматы, Республика Казахстан
улица Абиш Кекилбайулы, дом 34

Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «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.



Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Денежные средства	5	1,719,753	1,021,167
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	831	175,929
Вклады размещенные	7	199,287	634,058
Комиссионный доход к получению	8	148,780	41,948
Текущие налоговые активы	9	7,754	10,909
Основные средства	10	798,622	801,029
Нематериальные активы	11	34,350	37,745
Отложенные налоговые активы	27	41,244	14,695
Прочие финансовые активы	12	4,276,029	319,280
Прочие активы	13	19,252	25,672
Итого активов		7,245,902	3,082,432
Обязательства			
Кредиторская задолженность по операциям «РЕПО»	14	-	126,757
Оценочные обязательства	15	56,333	33,067
Обязательства по налогам перед бюджетом	16	288,353	93,493
Прочие обязательства	17	359,309	168,731
Итого обязательств		703,995	422,048
Капитал			
Акционерный капитал		4,400,001	909,082
Резерв переоценки основных средств	10	15,446	16,884
Прочий капитал		(175,191)	(44,880)
Нераспределенная прибыль		2,301,651	1,779,298
Итого капитал		6,541,907	2,660,384
Итого обязательств и капитала		7,245,902	3,082,432

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества «26» марта 2025 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, в том числе к примечанию 37, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



АО «Tansar Capital»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

	Прим.	2024 год	2023 год
Комиссионные доходы	18	1,263,757	535,303
Комиссионные расходы	19	(339,365)	(138,027)
Чистый процентный доход/(убыток)	20	(357,107)	26,410
Доход от дивидендов полученных		215	1,402
Прибыль /(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	(29,502)	142,901
Прочие финансовые доходы/(расходы)	22	3,091,539	1,998,819
Доход/(убыток) по операциям с иностранной валютой	23	32,962	56,447
Прочие доходы	24	736,637	285,958
Прочие расходы	25	(926,928)	(311,304)
Операционные доходы		3,472,208	2,597,909
Общие и административные расходы	26	(2,640,278)	(1,038,106)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		831,930	1,559,803
Расходы по налогу на прибыль	27	(262,670)	(80,011)
Чистая прибыль/(убыток) за отчетный период		569,260	1,479,792
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		3,691	47,304
Прочий совокупный доход		3,691	47,304
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период		572,951	1,527,096
Прибыль/(убыток) на одну акцию (тенге)	28	344,63	1,892.07

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества «26» марта 2025 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 6-37, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



АО «Tansar Capital»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

	Акционерный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
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
Изменения в учетной политике	-	-	-	710	710
Пересчитанное сальдо	909,082	16,884	(44,880)	1,780,008	2,661,094
Выпуск привилегированных акций	3,490,919	-	-	-	3,490,919
Совокупный доход/(убыток) за период	-	3,691	-	569,260	572,951
Списание резерва на переоценку основных средств при выбытии	-	(5,129)	-	5,129	-
Прочий капитал	-	-	(130,311)	(44,880)	(175,191)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	(7,866)	(7,866)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	4,400,001	15,446	(175,191)	2,301,651	6,541,907

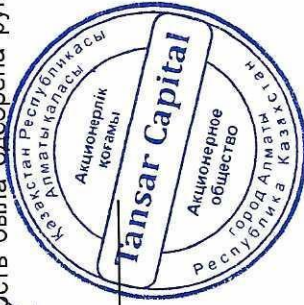
Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества «26» марта 2025 года и подписана от имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»:

Е. Агибаев

Председатель Правления

Г. Оспанова

Главный бухгалтер



Лица, составившие финансовую отчетность, несут ответственность за достоверность информации, содержащейся в отчетности, и за соблюдение требований законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (косвенный метод)

тыс.тенге

	2024 год	2023 год
Чистая прибыль/(убыток) до налогообложения	831,930	1,559,803
Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:	573,109	135,381
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19,637	81,070
Расходы по амортизации	17,193	16,174
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	23,266	25,690
Расходы по созданию оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	162,831	(21,955)
Изменение в начисленных процентах	-	(2,284)
Чистый доход от операций с иностранной валютой	(53,731)	47,657
Дисконт по выданной финансовой помощи связанным сторонам и займам, выданным сотрудникам	402,771	(12,673)
Прочие корректировки на неденежные статьи	1,142	1,702
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	1 405 039	1,695,184
Изменение операционных активов и обязательств		
Увеличение/(уменьшение) операционных активов:	(4,216,793)	(1,096,770)
Вклады размещенные	419,573	(636,048)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	153,303	(134,918)
Комиссионный доход к получению	(111,946)	(35,889)
Текущие налоговые активы	3,156	2,594
Прочие активы	(4,680,879)	(292,509)
Увеличение операционных обязательств:	(3,017)	(252,609)
Обязательства перед бюджетом по налогам	3,415	-
Кредиторская задолженность по операциям «РЕПО»	(125,207)	125,418
Прочие обязательства	118,775	(378,027)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного подоходного налога	(2,814,771)	345,805
Возврат / (уплата) корпоративного подоходного налога	(97,773)	(1,213)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	(2,912,544)	344,592
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(12,534)	(100,063)
Продажа основных средств и нематериальных активов	4,400	151,000
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(8,134)	50,937
Выпуск акций	3,490,919	130,000
Выплата дивидендов	(7,866)	(11,737)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	3,483,053	118,263
Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период	562,375	513,792
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	139,995	(39,927)



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (косвенный метод)

тыс.тенге

	2024 год	2023 год
Влияние изменения оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на величину денежных средств и их эквивалентов	(3,784)	124
Денежные средства на начало отчетного периода	1,021,167	547,178
Денежные средства на конец отчетного периода	1,719,753	1,021,167

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества «26» марта 2025 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 37, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



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 3Б, 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 и 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;
- № 4.3.10 от 07 ноября 2022 г. на осуществление проведения обменных операций с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой.

Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2024 года держателями акций Общества являются:

Акционер	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля в %	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля в %
Акционерное общество «Tansar Group»	4,344,919	100	854,000	100
Всего	4,344,919	100	854,000	100

По состоянию на 31 декабря 2024 года акционерный капитал Общества сформирован в размере 4,400,001 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года количество ценных бумаг составляет:

- количество объявленных простых акций – 50 000 000 штук, из них размещено - 4 344 919 штук простых акций,
- количество объявленных привилегированных акций – 250 000 штук, из них размещено - 26 221 штук привилегированных акций.

В отчетном периоде были осуществлены следующие операции:

- 30 сентября 2024 года на основании Решения Совета директоров (протокол №СД-27-09/1 от 27.09.2024г) осуществлено первичное размещение объявленных простых акций АО «Tansar Capital» в количестве 700 000 (Семьсот тысяч) штук по цене размещения - 1000 (Одна тысяча) тенге, на общую сумму – 700 000 000 (Семьсот миллионов) тенге;



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

- 03 октября 2024 года на основании Решения Совета директоров (протокол №СД-02-10/1 от 02.10.2024г) осуществлено первичное размещение объявленных простых акций АО «Tansar Capital» в количестве 700 000 (Семьсот тысяч) штук по цене размещения - 1000 (Одна тысяча) тенге, на общую сумму – 700 000 000 (Семьсот миллионов) тенге;
- 10 октября 2024 года на основании Решения Совета директоров (протокол №СД-08-10/1 от 08.10.2024г) осуществлено первичное размещение объявленных простых акций АО «Tansar Capital» в количестве 700 000 (Семьсот тысяч) штук по цене размещения - 1000 (Одна тысяча) тенге, на общую сумму – 700 000 000 (Семьсот миллионов) тенге;
- 14 октября 2024 года на основании Решения Совета директоров (протокол №СД-10-10/1 от 10.10.2024г) осуществлено первичное размещение объявленных простых акций АО «Tansar Capital» в количестве 695 000 (Шестьсот девяносто пять тысяч) штук по цене размещения - 1000 (Одна тысяча) тенге, на общую сумму – 700 000 000 (Семьсот миллионов) тенге;
- 16 октября 2024 года на основании Решения Совета директоров (протокол №СД-15-10/1 от 15.10.2024г) осуществлено первичное размещение объявленных простых акций АО «Tansar Capital» в количестве 695 919 (Шестьсот девяносто пять тысяч девятьсот девятнадцать) штук по цене размещения - 1000 (Одна тысяча) тенге, на общую сумму – 695 919 000 (Шестьсот девяносто пять миллионов девятьсот девятнадцать тысяч) тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не имело филиалов или представительств.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составляет 55 человек, за 2023 год - 43 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.

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.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Общество не принял досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 "Последствия изменений валютных курсов", касающиеся отсутствия возможности обмена валюты (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов
- - поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности" (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 19 "Дочерние предприятия, не имеющие публичной отчетности: раскрытие информации" (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенного тарифного регулирования" (выпущен 30 января 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Продажа или внесение активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием - поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, дата начала которых будет определена Советом по МСФО).
- Ежегодные улучшения стандартов финансовой отчетности по МСФО (выпущены в июле 2024 г. и вступают в силу с 1 января 2026 г.).

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 комиссионные 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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 долевого финансового актива. 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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

Информация по сегментам

Общество оперирует в одном операционном сегменте, предоставляя финансовые услуги своим клиентам в одном географическом регионе. Общество предоставляет своим клиентам розничные брокерские услуги по ценным бумагам, консультационные услуги по инвестированию, услуги по андеррайтингу, по управлению активами. Общество получает доход от клиентов в основном за счет комиссионных доходов и процентных доходов. Общество не использует отчеты о прибылях и убытках или другую информацию с разбивкой по регионам, странам или подразделениям для принятия деловых решений.

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 суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

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.

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.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге/1 фунт стерлингов	658.91	577.47
Тенге/1 доллар США	525.11	454.56
Тенге/1 гонконгский доллар	67.61	58.19
Тенге/1 евро	546.74	502.24
Тенге/1 российский рубль	4.88	5.06
Тенге/ 1 китайский юань	71.94	63.94

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. 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.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге**4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок (продолжение)****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 Примечаний 10.

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 льготы будут реализованы.

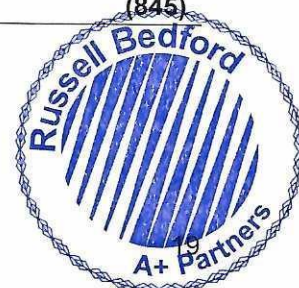
5. Денежные средства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Деньги в кассе	232,065	7,065
Денежные средства на счетах в организациях, оказывающих услуги на рынке ценных бумаг и осуществляющих отдельные виды банковских операций в иностранной валюте	1,170,431	472,944
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	269,746	272,813
Денежные средства на счетах в организациях, оказывающих услуги на рынке ценных бумаг и осуществляющих отдельные виды банковских операций в тенге	39,462	244,003
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	13,225	25,187
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5,176)	(845)
Итого	1,719,753	1,021,167

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Сальдо на начало	(845)	(969)
(Начислено)	(22,306)	(65,849)
Восстановлено	18,521	65,973
Прочее	(546)	-
Сальдо на конец	(5,176)	(845)

Денежные средства Общества не выступают предметом залога.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге**6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долевые ценные бумаги	831	40,780
Долговые ценные бумаги	-	135,149
Итого	831	175,929

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долевые ценные бумаги		
Простые акции	831	17,382
Депозитарные расписки	-	23,398
Итого	831	40,780

	Средневзвешенная ставка			
	%	31 декабря 2024 г.	%	31 декабря 2023 г.
Долговые ценные бумаги				
Купонные облигации	-	-	13,19	135,149
Итого	-	-	-	135,149

Стоимость неликвидных акций определяется по балансовой стоимости. При этом акция признается неликвидной, если на дату переоценки активов, данная ценная бумага не входила в список ценных бумаг первого класса ликвидности, определенный в соответствии с Методикой определения показателей ликвидности ценных бумаг фондовой биржи.

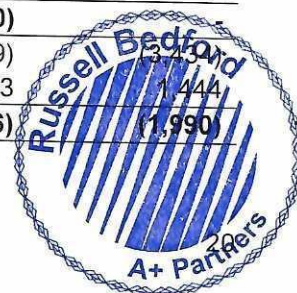
Для целей Правил под балансовой стоимостью простых акций и балансовой стоимостью привилегированных акций понимается стоимость простых акций и стоимость привилегированных акций, соответственно, определяемые на основании финансовой отчетности эмитента, публикуемой в соответствии с требованиями статьи 102 Закона Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» и постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 189 «Об утверждении Правил раскрытия эмитентом информации, Требованиям к содержанию информации, подлежащей раскрытию эмитентом, а также сроков раскрытия эмитентом информации на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности», зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 17579.

7. Вклады размещенные

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные вклады, размещенные в банках второго уровня	200,280	636,000
Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам, размещенным в банках второго уровня	323	48
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,316)	(1,990)
Итого	199,287	634,058

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Сальдо на начало	(1,990)	
(Начислено)	(7,219)	
Восстановлено	7,893	1,444
Сальдо на конец	(1,316)	(1,990)



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

8. Комиссионный доход к получению

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Комиссионный доход к получению за брокерские и дилерские услуги	133,717	72,053
Комиссионный доход к получению от управления активами	50,212	563
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(35,149)	(30,668)
Итого	148,780	41,948

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Сальдо на начало	(30,668)	(19,495)
Начислено	(167,792)	(54,255)
Восстановлено	140,863	43,082
Списано за счет резервов	25,367	-
Прочее	(2,919)	-
Сальдо на конец	(35,149)	(30,668)

9. Текущие налоговые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	1,612	8,926
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	4,006	-
Социальный налог	250	165
Прочие налоги	1,886	1,818
Итого	7,754	10,909

10. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и соору жения	Транспорт ные средства	Компьютеры и перифе рия	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	10,119	114,933	3,760	16,971	5,172	150,955
Поступление	-	-	39,429	13,864	8,315	61,608
Выбытие	-	(1,359)	-	(455)	(1,592)	(3,406)
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
Поступление	-	-	-	5,915	7,353	13,268
Выбытие	-	-	(8,888)	(277)	(666)	(9,834)
Реклассификация	-	-	-	(6,975)	6,975	-
Переоценка	(1,438)	-	5,129	-	-	3,691
На 31 декабря 2024 г.	726,544	2,881	39,430	27,270	24,087	820,212



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры и периферия	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ						
На 1 января 2023 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)
Начисление амортизации	-	(114)	(3,943)	(5,315)	(4,426)	(13,798)
Выбытие	-	-	3,760	58	445	4,263
Реклассификация	-	-	-	1,994	(1,994)	-
На 31 декабря 2024 г.	-	(229)	(5,257)	(8,682)	(7,422)	(21,590)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2024 г.	726,544	2,652	34,173	18,588	16,665	798,622
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 земельных участков проведена ТОО «Центр Оценки Алматы» по договору №535-А от 03 декабря 2024 года (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) (за 2023 год - ТОО «Центр Оценки Алматы» по договору 510-Б от 25 сентября 2023 года (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. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов основные средства Общества не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по его обязательствам.

11. Нематериальные активы

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023 г.	1,516	1,516
Поступление	38,454	38,454
На 31 декабря 2023 г.	39,970	39,970
Поступление	-	-
На 31 декабря 2024 г.	39,970	39,970
Накопленный износ		
На 1 января 2023 г.	-	-
Начисление амортизации	(2,225)	(2,225)
На 31 декабря 2023 г.	(2,225)	(2,225)
Начисление амортизации	(3,395)	(3,395)
На 31 декабря 2024 г.	(5,620)	(5,620)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2024 г.	34,350	34,350
На 31 декабря 2023 г.	37,745	37,745



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

12. Прочие финансовые активы

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие финансовые активы		
Финансовая помощь связанным сторонам	594,015	286,000
Финансовая помощь прочим юридическим лицам	4 007 000	75,000
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданной финансовой помощи	(168 758)	(9,512)
Дисконт по выданной финансовой помощи	(610 169)	(32,208)
Дебиторская задолженность по услугам андеррайтинга	-	2,500
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по услугам андеррайтинга	-	(2,500)
Требования по сделке спот	453 941	-
Итого прочие финансовые активы	4,276,029	319,280

Финансовая помощь, предоставленная связанным сторонам и прочим юридическим лицам, является беспроцентной и представлена следующим образом:

Договор предоставления временной финансовой помощи	Сумма договора, тыс.тенге	Остаток непогашенной суммы, тыс.тенге	Дата договора	Срок погашения долга (с учетом продления)
Финансовая помощь связанным сторонам				
Договор временной финансовой помощи №03/05-1	61,000	61,000	03.05.2023	31.12.2025
Договор временной финансовой помощи №20/06-1	100,000	100,000	20.06.2023	31.12.2025
Договор временной финансовой помощи №09/10/2023	125,000	125,000	09.10.2023	08.10.2025
Договор временной финансовой помощи №12/02	150,000	150,000	12.02.2024	31.12.2025
Договор временной финансовой помощи №07/03	100,000	100,000	07.03.2024	31.12.2025
Договор временной финансовой помощи б/н	58,015	58,015	13.11.2024	12.11.2025
Итого	594,015	594,015		
Финансовая помощь прочим юридическим лицам				
Договор временной финансовой помощи №12/12-1	75,000	75,000	12.12.2023	31.12.2025
Договор временной финансовой помощи договор №12/03-1	136,000	136,000	12.03.2024	31.12.2025
Договор о предоставлении финансовой помощи б/н	200,000	200,000	25.01.2024	31.12.2025
Договор о предоставлении финансовой помощи № 2709/1	796,000	796,000	27.09.2024	31.12.2025
Договор о предоставлении финансовой помощи № 0110/1	700,000	700,000	01.10.2024	30.09.2025
Договор о предоставлении финансовой помощи № 0910/1	700,000	700,000	09.10.2024	08.10.2025
Договор о предоставлении финансовой помощи № 1010/1	700,000	700,000	10.10.2024	09.10.2025
Договор о предоставлении финансовой помощи № 1410/1	700,000	700,000	14.10.2024	13.10.2025
Итого	4,007,000	4,007,000		
ВСЕГО	4,601,015	4,601,015		



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
На начало года	(13,519)	(48,513)
Начислено за год	(319,243)	(29,310)
- по финансовой помощи связанным сторонам	(378,334)	(1,877)
- по прочим финансовым активам	(24,700)	(13,207)
- по прочим нефинансовым активам	567,038	79,388
Восстановлено/списано за счет резерва за год	327,143	21,410
- по финансовой помощи связанным сторонам	211,188	42,548
- по прочим финансовым активам	24,323	15,430
- по прочим нефинансовым активам	2,500	-
Списано за счет резерва	1,884	-
Прочее	(168,758)	(13,519)
На конец года		

13. Прочие активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Прочие нефинансовые активы	16,607	24,956
Авансы, выданные за товары, работы и услуги	510	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	59	-
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	2,076	2,223
Прочие нефинансовые активы	-	(1,507)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам, выданным за товары, работы и услуги	-	-
Итого прочие нефинансовые активы	19,252	25,672

14. Кредиторская задолженность по операциям «РЕПО»

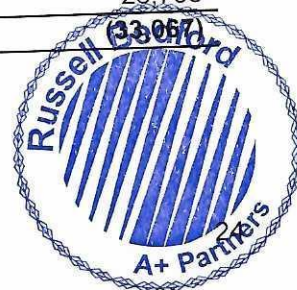
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Кредиторская задолженность по операциям «РЕПО»	-	126,440
Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям «РЕПО» с ценными бумагами	-	317
Итого	-	126,757

15. Оценочные обязательства

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	56,333	33,067

Ниже приводятся изменения оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников:

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Сальдо на начало	(33,067)	(7,378)
Начислено	(71,540)	(52,447)
Использовано	48,274	26,758
Сальдо на конец	(56,333)	(33,067)



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

16. Обязательства по налогам перед бюджетом

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательства по налогам перед бюджетом, в том числе:		
- по корпоративному подоходному налогу	284,938	93,493
- по налогу на добавленную стоимость	3,415	-
Итого	288,353	93,493

17. Прочие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие финансовые обязательства		
Задолженность перед покупателями ценных бумаг	310,741	136,368
Обязательства по комиссиям депозитария и биржи	17,078	10,649
Счета к оплате поставщикам	14,743	12,457
Обязательства по кастодиальному обслуживанию,	11,982	2,431
Обязательства по дивидендам по привилегированным	4,580	4,580
акциям		
Обязательства по комиссиям иных профессиональных	185	1,339
участников рынка ценных бумаг		
Итого прочие финансовые обязательства	359,309	167,824
Прочие нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по оплате труда	-	808
Обязательство по обязательным пенсионным и социальным	-	99
отчислениям	-	907
Итого прочие нефинансовые обязательства	359,309	168,731
Всего прочие обязательства	359,309	168,731

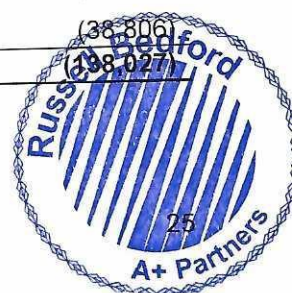
Согласно пункту 9.2 раздела 9 Устава Общества гарантированный размер дивиденда на одну привилегированную акцию составляет 300 тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество начислило дивиденды по привилегированным акциям на общую сумму 7,866 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 11,737 тысячи тенге). В 2024 году сумма выплаченных дивидендов по привилегированным акциям составила 7,866 тысяч тенге (в 2023 году: 7,866 тысяч тенге).

18. Комиссионные доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Комиссионный доход от брокерской деятельности	979,879	466,549
Комиссионный доход от управления активами фондов	225,470	20,288
Комиссионные доходы от услуг андеррайтера	10,684	-
Комиссионный доход от консалтинговых услуг	1,000	-
Комиссионный доход по прочим услугам	46,724	48,466
Итого комиссионный доход	1,263,757	535,303

19. Комиссионные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Комиссионный расход за услуги депозитария	(130,328)	(61,034)
Комиссионный расход за услуги кастодиана	(95,997)	(6,077)
Комиссионные расходы иных профессиональных участников	(64,306)	(32,110)
рынка ценных бумаг		
Комиссионные расходы за брокерские услуги	(48,734)	(38,806)
Итого комиссионный расход	(339,365)	(138,027)



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

20. Чистый процентный доход/(убыток)

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Доходы по амортизации дисконта по предоставленным займам	263,520	19,361
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам	27,594	7,115
Доходы, связанные с получением вознаграждения по текущим и корр счетам и прочие вознаграждения	13,111	355
Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям «обратное РЕПО» с ценными бумагами	4,111	-
Доходы, связанные с амортизацией дисконта по ЦБ, учитываемые по справедливой стоимости, изменение которые отражаются в составе прибыли и убытка	-	2,354
Вознаграждения по ценным бумагам в виде купона, дисконта	2,182	6,890
Расходы по амортизации премии по предоставленным займам	(666,290)	(6,688)
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям «РЕПО» с ценными бумагами	(1,335)	(2,908)
Амортизация премии по долговым ценным бумагам	-	(69)
Итого	(357,107)	26,410

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

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Прибыль/(Убыток) по торговым операциям с ценными бумагами	(9,865)	223,971
Корректировка справедливой стоимости	(19,637)	(81,070)
Итого	(29,502)	142,901

22. Прочие финансовые доходы/(расходы)

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Прочие финансовые доходы/(расходы)	3,091,539	1,998,819
Итого	3,091,539	1,998,819

23. Доход/(убыток) по операциям с иностранной валютой

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Доходы от переоценки иностранной валюты	1,416,984	1,103,142
Расходы от переоценки иностранной валюты	(1,364,319)	(1,055,485)
Доходы/(убыток) по конвертации иностранной валюты	(19,703)	8,790
Итого	32,962	56,447

24. Прочие доходы

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Доходы от восстановления убытка от обесценения	729,931	144,482
Доходы от выбытия активов	3,929	134,821
Доходы от операционной аренды	2,732	4,952
Прочие доходы	45	1,703
Итого	736,637	285,958



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

25. Прочие расходы

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Расходы по созданию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(919,594)	(158,602)
Расходы по выбытию активов	(5,393)	(152,702)
Списание сомнительной задолженности	(1,941)	-
Итого	(926,928)	(311,304)

26. Общие и административные расходы

	2024 г.	2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>		
Расходы по заработной плате	(1,383,313)	(609,515)
Агентские услуги	(282,913)	-
Информационное обслуживание	(192,073)	(59,858)
Социальный налог, социальные отчисления и ОПВР	(133,250)	(49,299)
Прочие налоги и платы, кроме налога на прибыль	(101,476)	(24,965)
Расходы по командировке	(90,978)	(54,214)
Аренда помещения и других основных средств	(72,548)	(40,322)
Расходы по резервам по неиспользованным отпускам	(71,540)	(25,690)
Расходы по проведению мероприятия/конференции	(69,532)	(2,069)
Услуги банка	(37,207)	(13,177)
Консультационные услуги	(36,539)	(6,264)
Профессиональные услуги	(29,590)	(10,560)
Представительские расходы	(22,755)	(10,243)
Содержание зданий и прочих основных средств	(21,089)	(22,582)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(17,193)	(16,174)
Расходы на рекламу	(13,170)	(1,616)
Аудиторские услуги	(10,714)	(8,700)
Услуги связи и почты	(8,877)	(5,339)
Расходы на материалы	(8,295)	(11,998)
Расходы на обучение	(5,805)	(7,282)
Нотариальные услуги	(2,941)	(2,563)
Пени и штрафы	(1,162)	(35,544)
Страхование	(613)	(392)
Расходы по оценке	(115)	(180)
Юридические услуги	-	(2,839)
Подписка	-	(107)
Прочие расходы	(26,590)	(16,614)
Итого	(2,640,278)	(1,038,106)

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 2024 и 2023 годы установлена в размере 20%.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

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	2024 г.	2023 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	831,930	1,559,803
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	(166,386)	(311,960)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	(96,284)	231,949
Расходы по налогу на прибыль	(262,670)	(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 2024 г.	Влияние изменений	31 декабря 2023 г.	Влияние изменений	31 декабря 2022 г.
Основные средства и нематериальные активы	9,993	8,670	1,323	10,064	(8,741)
Дисконт по выданной финансовой помощи и займам сотрудникам	-	-	-	-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39,970)	(30,565)	(9,405)	(23,200)	13,795
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	(11,267)	(4,654)	(6,613)	(8,089)	1,476
Обязательства по налогам	-	-	-	-	-
Переносимые налоговые убытки	-	-	-	(16,554)	16,554
Отложенные налоговые обязательства (активы)	(41,244)	(26,549)	(14,695)	(37,779)	23,084
Непризнанные отложенные активы	-	-	-	-	23,084

28. Прибыль/(убыток) на акцию

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Чистая прибыль/(убыток) (тысяч тенге)	569,260	1,479,792
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	1,651,808	782,101
Прибыль/(убыток) на одну акцию (тенге)	344,63	1,892.07

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.

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, доверительное управление активами и другие услуги, 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 2024 года под управлением Общества находилось 17 фондов и 1 фонд по доверительному управлению (на 31 декабря 2023 года – 9 фондов).

Справедливая стоимость чистых активов паевых инвестиционных фондов по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 33,135,711 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 1,327,108 тысяч тенге). Акционерные фонды на 31 декабря 2024 года отсутствуют (справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2023 года: 436,778 тысяч 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.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 тыс.тенге

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 «Акционерный инвестиционный фонд рискового инвестирования «TG MED»	АО "Tansar Group" является крупным акционером АО "Tansar Capital" и крупным акционером АО "АИФРИ "TG MED"
АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «TG Al-Farabi»	АО "Tansar Group" является крупным акционером АО "Tansar Capital" и крупным акционером АО "АИФН "TG Al-Farabi"
ЧК TG Global Ltd.	Юридическое лицо, которое контролируется лицом, являющимся крупным акционером - АО "Tansar Group". АО "Tansar Group" является единственным акционером ЧК TG Global Ltd
TG Solutions SPC Ltd.	Юридическое лицо, которое контролируется лицом, являющимся крупным акционером - АО "Tansar Group". АО "Tansar Group" является единственным акционером TG Solutions SPC Ltd.
АО "Казахстанская фондовая биржа"	Биртанов Есжан Амантаевич (Председатель Совета директоров АО "Tansar Capital") является членом Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (с 30 мая 2024 года)
ТОО «Eco Pharm»	Компания, связанная через члена Совета директоров
ТОО «Agwella.kz»	Компания, связанная через члена Совета директоров
Биртанов Есжан Амантаевич	Председатель Совета директоров Общества, Председатель Правления АО «Tansar Group»
Агибаев Ержан Асимханович	Председатель Правления, член Совета директоров
Мусатаев Айдос Ануарович	Заместитель Председателя Правления
Умиралиева Асель Жольшановна	Заместитель Председателя Правления
Кулунчакова Жалгас Куттыбаевна	Заместитель Председателя Правления
Чернецкая Елизавета Александровна	Заместитель Председателя Правления

Информация по операциям со связанными сторонами и иными аффилированными лицами:

АО «Tansar Group»

В тысячах тенге

Услуги по субаренде (без учета начисленных резервов)

	2024	2023
Сальдо на начало	-	3,770
Оплата за оказанные услуги	(2,805)	419
Расход от оказанных услуг	3,315	(4,189)
Сальдо на конец	510	-

В тысячах тенге

Комиссия от БДД (без учета начисленных резервов)

	2024	2023
Сальдо на начало	20,361	4,975
Доход от оказанных услуг	28,578	111,972
Поступление оплаты за услуги	(43,343)	(96,586)
Сальдо на конец	5,596	20,361



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

В тысячах тенге

Выдача временной финансовой помощи (без учета начисленных резервов)

	2024	2023
Сальдо на начало	259,875	-
Выданная финансовая помощь	348,015	286,000
Погашение финансовой помощи	(40,000)	-
Дополнительный оплаченный капитал	(130,311)	(44,880)
Дисконт по выданной финансовой помощи	66,308	18,755
Сальдо на конец	503,887	259,875

АО «Казахстанская фондовая биржа»

Комиссия профессиональных участников рынка ценных бумаг (без учета начисленных резервов)

	2024
Сальдо на начало	356,774
Оплата за оказанные услуги	(395,167)
Расход от оказанных услуг	39,931
Сальдо на конец	1,538

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 705,749 тысяч тенге за 2024 год и 175,379 тысяч тенге за 2023 год.

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов и объектов недвижимости

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию и применяет профессиональные суждения.

На каждую отчетную дату Общество анализирует изменения стоимости активов и обязательств, в отношении которых согласно учетной политике Общества требуется переоценка либо повторный анализ. Для целей данного анализа Общество проверяет основные исходные данные, использованные при предыдущей оценке, сопоставляя информацию в оценочных расчетах с договорами и прочими значимыми документами. Общество также сопоставляет каждое изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками, чтобы определить, является ли данное изменение обоснованным.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 тыс.тенге

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 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	831	-	-	831
Вклады размещенные	199,287	-	-	199,287
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	200,118	-	-	200,118
Нефинансовые активы				
Основные средства	-	729,196	-	729,196
Итого нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	729,196	-	729,196

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				
Основные средства	-	730,747	-	730,747
Итого нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	730,747	-	730,747

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

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.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства	1,719,753	1,021,167
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	831	175,929
Вклады размещенные	199,287	-
Комиссионный доход к получению	148,780	41,948
Прочие финансовые активы	4,276,029	319,280
Общая сумма кредитного риска	6,344,680	1,558,324

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 2024 г.					
Денежные средства	464,244	972,551	281,686	1,272	1,719,753
Вклады размещенные	-	-	199,287	-	199,287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	831	-	-	831
Итого	464,244	973,382	480,973	1,272	1,919,871
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

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.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

- 2024 год

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	31 декабря 2024 г.
Денежные средства	1,719,753	-	-	1,719,753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	831	-	-	831
Комиссионный доход к получению	-	148,780	-	148,780
Вклады размещенные	189,287	-	10,000	199,287
Прочие финансовые активы	-	-	4,276,029	4,276,029
Итого финансовые активы	1,909,871	148,780	4,286,029	6,344,680
Прочие финансовые обязательства	43,802	315,507	-	359,309
Итого финансовые обязательства	43,802	315,507	-	359,309
Нетто-позиция	1,866,069	(166,727)	4,286,029	5,985,371

- 2023 год

В тысячах тенге	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

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 2024 года
тыс.тенге

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные активы и обязательства Общества выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллар США	Кит. юань	Росс. рубли	Евро	31 декабря 2024 г.
Денежные средства	284,752	1,380,472	13,695	22,285	18,549	1,719,753
Вклады размещенные	49,070	-	-	150,217	-	199,287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	831	-	-	-	-	831
Комиссионный доход к получению	148,780	-	-	-	-	148,780
Прочие финансовые активы	4,276,029	-	-	-	-	4,276,029
Итого финансовые активы	4,759,462	1,380,472	13,695	172,502	18,549	6,344,680
Прочие финансовые обязательства	40,047	-	310,742	8,520	-	359,309
Итого финансовые обязательства	40,047	-	310,742	8,520	-	359,309
Нетто-позиция	4,719,415	1,380,472	(297,047)	163,982	18,549	5,985,371

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллар США	Кит. юань	Гонк. доллар	Росс. рубли	Евро	31 декабря 2023г.
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

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 2024 года
тыс.тенге

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+10%	138,047	+10%	67,156
Доллар США	-10%	(138,047)	-10%	(67,156)
Гонконгский доллар	+10%	-	+10%	2,340
Гонконгский доллар	-10%	-	-10%	(2,340)
Российский рубль	+15%	25,875	+15%	16,641
Российский рубль	-15%	(25,875)	-15%	(16,641)
Евро	+5%	927	+5%	18
Евро	-5%	(927)	-5%	(18)
Китайский юань	+5%	684,76	+5%	5,745
Китайский юань	-5%	(684,76)	-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 прибыли/(убыток) до налогообложения	Влияние на капитал
31 декабря 2024 г.		
Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	83,10	-
Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	(83,10)	-
31 декабря 2023 г.		
Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	4,078	-
Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	(4,078)	-

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.

33. События после отчетной даты

05 января 2025 года решениями Совета директоров и Правления Общества были приняты решения о повышении размеров должностных окладов работников Общества с 01 января 2025 года на 30%



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

от размеров должностных окладов работников Общества, действующих на 31.12.2024 года (протокол СД №СД-05-01/2 от 05.01.2025г., Протокол Правления №П-05-01/1 от 05.01.2025г.);

20 января 2025 года Решением Правления Общества и инвестиционным комитетом было принято решение о продаже земельных участков (Протокол правления №П-20-01/1 от 20.01.2025г.).

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 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Коэффициент достаточности собственного капитала	1	1,251	4,007
Коэффициент срочной ликвидности К2-1	1	-	-
Коэффициент срочной ликвидности К2-2	0,9	3,445	-
Коэффициент срочной ликвидности К2-3	0,8	3,417	-
Коэффициент срочной ликвидности К2-4	0,5	3,121	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 предоставляет услуги по управлению активами для инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению полученных активов.

На 31 декабря 2024 года Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями 17 фондов (далее – «фонд») и активами 2 прочих клиентов, не являющихся фондами.

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:

- 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 Фондов 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 мере их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются управляющей компанией в бухгалтерском учете Фонда и включаются в его финансовую отчетность за все периоды.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

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 Фондов, 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, входящий в инвестиционный портфель.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

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: денежные средства, негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан и иностранных эмитентов, требования по операциям «обратное РЕПО», инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами.

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 Фондов 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 Фонды признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фонда, переданных в управление управляющей 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.

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

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

Оценка стоимости активов Фондов, 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.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

ТОО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ» (до реорганизации – 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.

Управление инвестиционным портфелем АО «АИФРИ «Алем Капитал» осуществлялось АО «Tansar Capital» на основании Договора на управление инвестиционным портфелем № 1, подписанного 26 января 2017 года.

Кастодианом АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ» являлся 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.

В соответствии с решением Внеочередного общего собрания акционеров АО «АИФРИ «Алем Капитал» от 27 июня 2024 года, была инициирована реорганизация компании в форме преобразования в ТОО «Алем Капитал». В результате было принято решение о расторжении Договора на управление инвестиционным портфелем.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Инвестиционный фонд ТОО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»

по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	9
Ценные бумаги, в том числе:	-	321,526
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	27,763
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	293,763
Депозитарные расписки	-	115,989
Итого активы	-	437,524
Обязательства	-	
Прочие обязательства	-	746
Итого обязательства	-	746
Итого чистые активы	-	436,778

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда

Инвестиционный фонд ТОО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»

по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	436,778	369,577
Поступления активов клиента	1,800	1,960
Доходы в виде дивидендов по акциям	164	-
Доходы от переоценки, в том числе:	359,404	304,145
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	359,404	304,130
от переоценки иностранной валюты	-	15
Прочие доходы	108,023	92,986
Итого доходов	469,391	399,091
Изъятие активов клиента	475,134	9,880
Расходы от переоценки, в том числе:	320,233	215,708



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	320,233	215,693
от переоценки иностранной валюты	-	15
Комиссионные расходы, в том числе:	4,069	4,741
управляющему инвестиционным портфелем	3,150	4,200
кастодиану и Центральному депозитарию	919	541
Прочие расходы	106,733	101,561
Итого расходов	906,169	331,890
Чистые активы на конец периода	-	436,778
Изменения в чистых активах	(436,778)	67,201

ЗПИФРИ «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.

После отчетной даты 31 декабря 2022 года, 3 марта 2023 года, Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка была произведена замена свидетельства о государственной регистрации выпуска паев ЗПИФ «EURO-FINANCE» в связи с изменением типа фонда на закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования (ЗПИФРИ), а также внесены соответствующие изменения в правила Фонда.

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.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ «EURO-FINANCE»
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7,190	36,287
Вклады в банках	-	2,604
Ценные бумаги, в том числе:	5,629	11,994
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	5,629	11,994
Депозитарные расписки	1,821	1,313
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	1,833,382	1,235,419
Итого активы	1,848,022	1,287,617
Обязательства		
Кредиторская задолженность	3,419	-
Прочие обязательства	-	2,233
Итого обязательства	3,419	2,233
Итого чистые активы	1,844,603	1,285,384



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ «EURO-FINANCE»
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1,285,384	27,201
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	1,284,981
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	80	18
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам, в том числе:	-	385
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	-	26
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	-	359
Доходы в виде дивидендов по акциям	33	-
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	-	16
Доходы от переоценки, в том числе:	649,905	62,208
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21,958	39,405
от переоценки иностранной валюты	29,885	22,803
прочие доходы от переоценки	598,062	-
Итого доходов	650,018	1,347,608
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	10,494
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	106	-
Расходы от переоценки, в том числе:	52,900	61,170
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	24,978	38,722
от переоценки иностранной валюты	27,922	22,448
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	3,445
Комиссионные расходы, в том числе:	37,793	14,316
управляющему инвестиционным портфелем	35,140	13,599
кастодиану и Центральному депозитарию	2,653	717
Итого расходов	90,799	89,425
Чистые активы на конец периода	1,844,603	1,285,384
Изменения в чистых активах	559,219	1,258,183

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 КЗ04VHB00000078 от 10 февраля 2020 года, ISIN KZPF00000561.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

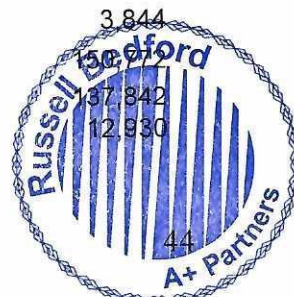
Кастодианом ЗПИФ «Global Markets» является АО «Евразийский банк», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг № 1.2.68/242/40 от 03 февраля 2020 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФ «Global Markets»
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5,434	13,765
Вклады в банках	-	18,092
Ценные бумаги, в том числе:	109,359	9,985
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	109,359	9,985
Депозитарные расписки	9,698	-
Дебиторская задолженность	1,499	-
Итого активы	125,990	41,842
Обязательства		
Кредиторская задолженность	394	-
Прочие обязательства	-	118
Итого обязательства	394	118
Итого чистые активы	125,596	41,724

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФ «Global Markets»
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	41,724	164,770
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	74,566	45,104
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	462	313
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам, в том числе	-	2,263
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	-	2,263
Доходы в виде дивидендов по акциям	545	1,380
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	24	531
Доходы от переоценки, в том числе:	152,351	165,187
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	109,163	153,183
от переоценки иностранной валюты	43,188	12,004
Итого доходов	227,948	214,778
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	10,892	178,840
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	417	3,844
Расходы от переоценки, в том числе:	129,735	137,842
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	100,447	12,930
от переоценки иностранной валюты	29,288	



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	11
Комиссионные расходы, в том числе:	3,027	4,357
управляющему инвестиционным портфелем	1,488	1,921
кастодиану и Центральному депозитарию	1,539	2,436
Прочие расходы	5	-
Итого расходов	144,076	337,824
Чистые активы на конец периода	125,596	41,724
Изменения в чистых активах	83,872	(123,046)

ЗПИФРИ «TAS TÖBE»

Протоколом №24-04/1 заседания Совета директоров Общества от 24 апреля 2023 года было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда Рискowego Инвестирования «TAS TÖBE».

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования № KZ KZ50VNB00000123 от 12 мая 2023 года, ISIN KZPF00000777. 12 мая 2023 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 16 апреля 2024 года по 24 апреля 2024 года.

Кастодианом ЗПИФРИ «TAS TÖBE» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "TAS TÖBE"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	116,190	-
Ценные бумаги, в том числе:	3,201,580	-
ценные бумаги иностранных государств	3,201,580	-
Дебиторская задолженность	103,744	-
Итого активы	3,421,514	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	5,789	-
Итого обязательства	5,789	-
Итого чистые активы	3,415,725	-



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "TAS TÖBE"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	2,746,556	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам, в том числе:	332,723	-
ценным бумагам иностранных государств	332,723	-
Доходы от переоценки, в том числе:	1,798,576	-
от переоценки иностранной валюты	1,798,576	-
Итого доходов	4,877,855	-
Расходы от переоценки, в том числе:	1,409,778	-
от переоценки иностранной валюты	1,409,778	-
Комиссионные расходы, в том числе:	52,352	-
управляющему инвестиционным портфелем	26,216	-
кастодиану и Центральному депозитарию	25,504	-
прочим лицам	632	-
Итого расходов	1,462,130	-
Чистые активы на конец периода	3,415,725	-
Изменения в чистых активах	3,415,725	-

АО АИФН «TG Al-Farabi»

Протоколом №05-05/01 заседания Совета директоров Общества от 05 мая 2023 года было принято решение о создании акционерного инвестиционного фонда недвижимости в форме акционерного общества «TG Al-Farabi». Фонд прошел первичную регистрацию 12 мая 2023 года в Управлении регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительства для граждан» по городу Алматы. Согласно свидетельству о государственной регистрации выпуска объявленных акций № KZ70VGZ00000390 от 30.06.2023 года уполномоченный орган произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций Общества. Выпуск разделен на 50 000 000 простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1C00015007. Номинальная стоимость одной акции 1 000 тенге.

Кастодианом АО АИФН «TG Al-Farabi» 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.

На отчетную дату передача активов в доверительное управление не осуществлялась.

ЗПИФРИ «ALTYN SAQA»

Протоколом №24-05/01 заседания Совета директоров Общества от 24 мая 2023 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «ALTYN SAQA». 29 мая 2023 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования №KZ66VHB00000126 от 29 мая 2023 года, ISIN KZPF00000793.

Кастодианом ЗПИФРИ «ALTYN SAQA» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

На отчетную дату первоначальное размещение паев не осуществлялось.

АО АИФРИ «TG MED»

Протоколом №25-07/01 заседания Совета директоров Общества от 25 июля 2023 года было принято решение о создании акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования в форме акционерного общества «TG MED». Фонд прошел первичную регистрацию 29 августа 2023 года в Управлении регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительства для граждан» по городу Алматы. Согласно свидетельству о государственной регистрации выпуска объявленных акций от 27.10.2023 года уполномоченный орган произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций Общества. Выпуск разделен на 50 000 000 простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1C00015197. Номинальная стоимость одной акции 1 000 тенге.

Кастодианом АО АИФРИ «TG MED» 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.

На отчетную дату передача активов в доверительное управление не осуществлялась.

ЗПИФРИ «TG GCM»

Протоколом №02-10/2 заседания Совета директоров Общества от 02 октября 2023 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «TG GCM». 24 октября 2023 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 24 октября 2023 года, ISIN KZPF00000819.

Кастодианом ЗПИФРИ «TG GCM» 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.

На отчетную дату первоначальное размещение паев не осуществлялось.

ЗПИФРИ «TG HL»

Протоколом №08-11/1 заседания Совета директоров Общества от 08 ноября 2023 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «TG HL». 22 декабря 2023 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 22.12.2023 года, ISIN KZPF00000835. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 11 ноября 2024 года по 22 ноября 2024 года.

Кастодианом ЗПИФРИ «TG HL» 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.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря
2024 года
тыс.тенге

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "TG HL"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	18	-
Ценные бумаги, в том числе	157,908	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	157,908	-
Итого активы	157,926	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	345	-
Итого обязательства	345	-
Итого чистые активы	157,581	-

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "TG HL"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	149,502	-
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	614	-
Доходы от переоценки, в том числе:	17,878	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	435	-
от переоценки иностранной валюты	17,443	-
Итого доходов	167,994	-
Расходы от переоценки, в том числе:	10,069	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	661	-
от переоценки иностранной валюты	9,408	-
Комиссионные расходы, в том числе:	344	-
управляющему инвестиционным портфелем	247	-
кастодиану и Центральному депозитарию	97	-
Итого расходов	10,413	-
Чистые активы на конец периода	157,581	-
Изменения в чистых активах	157,581	-

ЗПИФРИ «ARLAN»

Протоколом №18-03/1 заседания Совета директоров Общества от 18 марта 2024 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «ARLAN». 19 апреля 2024 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 19.04.2024 года, ISIN KZPF00000868. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 29. апреля 2024 года по 10 мая 2024 года.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

Кастодианом ЗПИФРИ «ARLAN» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "ARLAN"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	51,735	-
Ценные бумаги, в том числе:	2,208,152	-
ценные бумаги иностранных государств	2,208,152	-
Дебиторская задолженность	59,863	-
Итого активы	2,319,750	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	3,890	-
Итого обязательства	3,890	-
Итого чистые активы	2,315,860	-

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "ARLAN"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	1,796,150	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам, в том числе	217,745	-
ценным бумагам иностранных государств	217,745	-
Доходы от переоценки, в том числе:	1,060,125	-
от переоценки иностранной валюты	1,060,125	-
Итого доходов	3,074,020	-
Расходы от переоценки, в том числе:	708,430	-
от переоценки иностранной валюты	708,430	-
Комиссионные расходы, в том числе:	42,838	-
управляющему инвестиционным портфелем	17,592	-
кастодиану и Центральному депозитарию	24,834	-
прочим лицам	412	-
Прочие расходы	6,892	-
Итого расходов	758,160	-
Чистые активы на конец периода	2,315,860	-
Изменения в чистых активах	2,315,860	-



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

ЗПИФРИ «TULPAR»

Протоколом №02-04/1 заседания Совета директоров Общества от 02 апреля 2024 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «TULPAR». 19 апреля 2024 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 19.04.2024 года, ISIN KZPF00000884. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 29 апреля 2024 года по 09 августа 2024 года.

Кастодианом ЗПИФРИ «TULPAR» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "TULPAR"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	110,770	-
Ценные бумаги, в том числе:	1,957,715	-
ценные бумаги иностранных государств	1,957,715	-
Дебиторская задолженность	58,028	-
Итого активы	2,126,513	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	3,550	-
Итого обязательства	3,550	-
Итого чистые активы	2,122,963	-

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "TULPAR"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	1,825,323	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам, в том числе:	129,172	-
ценным бумагам иностранных государств	129,172	-
Доходы от переоценки, в том числе:	759,054	-
от переоценки иностранной валюты	759,054	-
Прочие доходы	2	-
Итого доходов	2,713,551	-
Расходы от переоценки, в том числе:	576,692	-
от переоценки иностранной валюты	576,692	-
Комиссионные расходы, в том числе:	13,896	-
управляющему инвестиционным портфелем	9,645	-



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

кастодиану и Центральному депозитарию	3,885	-
прочим лицам	366	-
Итого расходов	590,588	-
Чистые активы на конец периода	2,122,963	-
Изменения в чистых активах	2,122,963	-

ЗПИФРИ «SUNKAR»

Протоколом №03-04/1 заседания Совета директоров Общества от 03 апреля 2024 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «SUNKAR». 19 апреля 2024 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 19.04.2024 года, ISIN KZPF00000876. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 29 апреля 2024 года по 09 сентября 2024 года.

Кастодианом ЗПИФРИ «SUNKAR» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "SUNKAR"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	305,507	-
Ценные бумаги, в том числе	12,468,563	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	12,468,563	-
Дебиторская задолженность	15,753	-
Итого активы	12,789,823	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	19,332	-
Итого обязательства	19,332	-
Итого чистые активы	12,770,491	-



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "SUNKAR"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	11,778,080	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам, в том числе:	462,577	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	462,577	-
Доходы от переоценки, в том числе:	2,673,590	-
от переоценки иностранной валюты	2,673,590	-
Итого доходов	14,914,247	-
Расходы от переоценки, в том числе:	2,098,451	-
от переоценки иностранной валюты	2,098,451	-
Комиссионные расходы, в том числе:	45,305	-
управляющему инвестиционным портфелем	32,378	-
кастодиану и Центральному депозитарию	11,721	-
прочим лицам	1,206	-
Итого расходов	2,143,756	-
Чистые активы на конец периода	12,770,491	-
Изменения в чистых активах	12,770,491	-

ЗПИФРИ «KERUEN»

Протоколом №25-07/1 заседания Совета директоров Общества от 25 июля 2024 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «KERUEN». 07 августа 2024 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 07.08.2024 года, ISIN KZPF00000918. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 08 ноября 2024 года по 11 ноября 2024 года.

Кастодианом ЗПИФРИ «KERUEN» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "KERUEN"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	118,514	-
Ценные бумаги, в том числе:	3,658,718	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	3,658,718	-
Дебиторская задолженность	78,766	-
Итого активы	3,855,998	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	5,787	-
Итого обязательства	5,787	-
Итого чистые активы	3,850,211	-

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "KERUEN"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3,625,795	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам, в том числе:	46,451	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	46,451	-
Доходы от переоценки, в том числе:	581,683	-
от переоценки иностранной валюты	581,683	-
Итого доходов	4,253,929	-
Расходы от переоценки, в том числе	396,158	-
от переоценки иностранной валюты	396,158	-
Комиссионные расходы, в том числе:	7,560	-
управляющему инвестиционным портфелем	5,239	-
кастодиану и Центральному депозитарию	2,210	-
прочим лицам	111	-
Итого расходов	403,718	-
Чистые активы на конец периода	3,850,211	-
Изменения в чистых активах	3,850,211	-

ЗПИФРИ «RAIMONDO»

Протоколом №02-08/1 заседания Совета директоров Общества от 02 августа 2024 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискового инвестирования «RAIMONDO». 23 августа 2024 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

23.08.2024 года, ISIN KZPF00000926. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 11 сентября 2024 года по 27 сентября 2024 года.

Кастодианом ЗПИФРИ «RAIMONDO» 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)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "RAIMONDO"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Ценные бумаги, в том числе:	3,500,000	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	3,500,000	-
Итого активы	3,500,000	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	2,093	-
Итого обязательства	2,093	-
Итого чистые активы	3,497,907	-

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "RAIMONDO"
по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3,500,000	-
Итого доходов	3,500,000	-
Комиссионные расходы, в том числе:	2,093	-
управляющему инвестиционным портфелем	815	-
кастодиану и Центральному депозитарию	1,278	-
Итого расходов	2,093	-
Чистые активы на конец периода	3,497,907	-
Изменения в чистых активах	3,497,907	-

ЗПИФРИ «Глобальные облигации»

Протоколом №16-09/1 заседания Совета директоров Общества от 16 сентября 2024 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Глобальные облигации». 09 октября 2024 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 09.10.2024 года, ISIN KZPF00000959. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 10 декабря 2024 года по 13 декабря 2024 года.



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

Кастодианом ЗПИФРИ «Глобальные облигации» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "Глобальные облигации"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	82,377	-
Ценные бумаги, в том числе:	2,298,957	-
ценные бумаги иностранных государств	2,298,957	-
Итого активы	2,381,334	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	1,532	-
Итого обязательства	1,532	-
Итого чистые активы	2,379,802	-

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "Глобальные облигации"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	2,416,041	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам, в том числе:	226	-
ценным бумагам иностранных государств	226	-
Доходы от переоценки, в том числе:	92,014	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	31,884	-
от переоценки иностранной валюты	60,130	-
Итого доходов	2,508,281	-
Расходы от переоценки, в том числе:	126,947	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	77,694	-
от переоценки иностранной валюты	49,253	-
Комиссионные расходы, в том числе:	1,532	-
управляющему инвестиционным портфелем	1,055	-
кастодиану и Центральному депозитарию	477	-
Итого расходов	128,479	-
Чистые активы на конец периода	2,379,802	-
Изменения в чистых активах	2,379,802	-



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тыс.тенге

ПИФРИ «ІРО Глобальных компаний»

Протоколом №16-09/1 заседания Совета директоров Общества от 16 сентября 2024 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «ІРО Глобальных компаний». 09 октября 2024 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 09.10.2024 года, ISIN KZPF00000942. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных и венчурных фондах было проведено первоначальное размещение паев с 10 декабря 2024 года по 13 декабря 2024 года.

Кастодианом ЗПИФРИ «ІРО Глобальных компаний» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "ІРО Глобальных компаний"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8,948	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	646,578	-
Итого активы	655,526	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность	555	-
Итого обязательства	555	-
Итого чистые активы	654,971	-

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд ЗПИФРИ "ІРО Глобальных компаний"
по состоянию на 31.12.2024 года**

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	652,591	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	211	-
Доходы от переоценки, в том числе:	16,247	-
от переоценки иностранной валюты	16,247	-
Итого доходов	669,049	-
Расходы от переоценки, в том числе:	13,524	-
от переоценки иностранной валюты	13,524	-
Комиссионные расходы, в том числе:	554	-
управляющему инвестиционным портфелем	362	-
кастодиану и Центральному депозитарию	178	-



Дополнительная информация к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс.тенге

прочим лицам	14	-
Итого расходов	14,078	-
Чистые активы на конец периода	654,971	-
Изменения в чистых активах	654,971	-

ЗПИФРИ «BAYSAL»

Протоколом №25-11/1 заседания Совета директоров Общества от 25 ноября 2024 года было принято решение о создании Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Глобальные облигации». 30 декабря 2024 года Национальным банком Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда.

Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда от 30.12.2024 года, ISIN KZPF00000967.

Кастодианом ЗПИФРИ «BAYSAL» является АО «BEREKE BANK», имеющее лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг Лицензия №1.2.199/93/31 от 20 сентября 2022 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

На отчетную дату первоначальное размещение паев не осуществлялось.

