

Акционерное общество «TANSAR CAPITAL»
Финансовая отчетность за период,
закончившийся 31 декабря 2022 года,
и Отчет независимого аудитора



АО «TANSAR CAPITAL»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
и Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11- 48
ИНФОРМАЦИЯ ПО АКТИВАМ, ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ	49-61



АО «TANSAR CAPITAL»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства АО «TANSAR CAPITAL» (далее - «Общество») в отношении его финансовой отчетности.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.


Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 25 мая 2023 года.

От имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»


К.А. Жусупова
Председатель Правления


Ш.Б. Бакбаева
Главный бухгалтер



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

TOO "BDO Qazaqstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

BDO Qazaqstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ И РУКОВОДСТВУ АО «TANSAR CAPITAL»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «TANSAR CAPITAL» (далее - «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах представляет финансовое положение АО «TANSAR CAPITAL» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности в целом. Дополнительная информация к финансовой отчетности, относящаяся к отчетам о чистых активах инвестиционных фондов и об изменениях в чистых активах инвестиционных фондов, находящихся под управлением Общества, представленная на страницах с 48 по 60, не является частью настоящей финансовой отчетности. Такая дополнительная информация была подготовлена руководством, следуя требованиям Правил осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем, утвержденных Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 10 от 3 февраля 2014 года.

Наше мнение о финансовой отчетности Общества не распространяется на дополнительную информацию, и мы не выражаем мнения по данной информации.

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной финансовой отчетности 26 апреля 2022 года.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

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 его 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

Аудитор Г.Ж. Жарикова



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000217 от 22.12.2014 года

выдано Квалификационной комиссией по
аттестации аудиторов РК

ТОО «BDO Qazaqstan»

Государственная лицензия №21012748
выдана 19 марта 2021 года Комитетом
внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики
Казахстан, г. Астана.

Директор Р.М. Рахимбаев



«25» мая 2023 года

г. Алматы



АО «TANSAR CAPITAL»

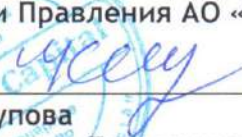
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 года


(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	1 января 2021 года (пересчитано)
Активы				
Денежные средства	5	547,178	99,176	26,039
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	129,957	236,243	374,197
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	13,907
Комиссионный доход к получению	7	14,380	3,502	19,121
Текущие налоговые активы	8	13,504	5,279	4,767
Прочие активы	11	49,657	31,526	12,334
Инвестиционная недвижимость	9	714,035	760,014	658,565
Основные средства	10	144,733	97,291	98,138
Нематериальные активы		1,516	-	-
Итого активов		1,614,960	1,233,031	1,207,068
Обязательства				
Оценочные обязательства	12	7,378	6,306	4,251
Обязательства перед бюджетом по налогам	13	-	5,089	4,676
Прочие обязательства	14	547,677	15,186	13,594
Итого обязательств		555,055	26,581	22,521
Капитал				
Акционерный капитал		779,082	707,115	707,115
Резерв переоценки основных средств		122,915	91,555	90,515
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	2,611
Нераспределенная прибыль		157,908	407,780	384,306
Итого капитал		1,059,905	1,206,450	1,184,547
Итого обязательств и капитала		1,614,960	1,233,031	1,207,068

Пересчитано в Примечании 26.

От имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»


К.А. Жусупова
Председатель Правления


Ш.Б. Бакбаева
Главный бухгалтер

Учетная политика и пояснительная информация на страницах с 11 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «TANSAR CAPITAL»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	2022 год	2021 год (пересчитано)
Комиссионные доходы	15	98,672	52,576
Комиссионные расходы	16	(23,321)	(15,088)
Чистый процентный доход/(убыток)	17	3,427	6,462
Доход от дивидендов полученных		4,838	3,124
Убыток/(прибыль) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	(501,000)	84,794
Прочие финансовые доходы	19	102	226
Прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	20	635,451	5,248
Прочие доходы	21	44,167	42,604
Прочие расходы	22	(30,625)	(26,890)
Операционные доходы		231,711	153,056
Общие и административные расходы	23	(438,645)	(235,645)
Расходы/(доходы) от переоценки инвестиционной недвижимости	9	(45,979)	101,449
Убыток/(прибыль) до налогообложения		(252,913)	18,860
Расходы по налогу на прибыль		-	-
Чистый убыток/(прибыль) за отчетный период	24	(252,913)	18,860
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		-	143
Переоценка основных средств		35,517	4,357
Прочий совокупный доход		35,517	4,500
Итого совокупный убыток/(доход) за период		(217,396)	23,360
Убыток/(прибыль) на одну акцию (тенге)	25	(344.02)	26.94

Пересчитано в Примечании 26.

От имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»



К.А. Жусупова
Председатель Правления

Ш.Б. Бакбаева
Ш.Б. Бакбаева
Главный бухгалтер


Учетная политика и пояснительная информация на страницах с 11 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «TANSAR CAPITAL»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Резерв переоценки основных средств	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2021 года до пересчета	707,115	90,977	2,611	383,787	1,184,490
Пересчитано	-	(462)	-	519	57
Сальдо на 1 января 2021 года после пересчета	707,115	90,515	2,611	384,306	1,184,547
Совокупный доход за период	-	4,357	143	18,860	23,360
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(3,317)	(2,754)	6,071	-
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	(1,457)	(1,457)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	707,115	91,555	-	407,780	1,206,450
Выпуск привилегированных акций	71,967	-	-	-	71,967
Совокупный доход/(убыток) за период	-	35,517	-	(252,913)	(217,396)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(4,157)	-	4,157	-
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-	(1,116)	(1,116)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	779,082	122,915	-	157,908	1,059,905

От имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»


К.А. Жусупова
Председатель Правления


Ш.Б. Бакбаева
Главный бухгалтер

Учетная политика и пояснительная информация на страницах с 11 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «TANSAR CAPITAL»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (косвенный метод)

(в тысячах тенге)

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль/(убыток) до налогообложения	(252,913)	18,860
Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:	151,422	(155,227)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	88,028	(69,857)
Расходы по амортизации	5,437	5,751
Расходы от выбытия основных средств	1,464	-
Расходы/(доходы) от переоценки инвестиционной недвижимости	45,979	(101,449)
Расходы по созданию оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	19,473	16,878
Изменение в начисленных процентах	(3,427)	(6,462)
Дисконт по выданной финансовой помощи связанным сторонам и займам, выданным сотрудникам	(102)	(226)
Прочие корректировки на неденежные статьи	(5,430)	138
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(101,491)	(136,367)
Изменение операционных активов и обязательств		
Увеличение/(уменьшение) операционных активов:	(27,879)	208,751
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	13,907
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18,257	207,811
Комиссионный доход к получению	(19,781)	6,737
Текущие налоговые активы	(8,225)	(512)
Прочие активы	(18,131)	(19,192)
Увеличение операционных обязательств:	527,402	2,005
Обязательства перед бюджетом по налогам	(5,089)	413
Прочие обязательства	532,491	1,592
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	398,032	74,389
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(18,826)	(547)
Приобретение нематериальных активов	(1,516)	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(20,342)	(547)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выпуск привилегированных акций	71,967	-
Выплата дивидендов	(1,060)	(1,060)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	70,907	(1,060)
Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период	448,597	72,782
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(595)	355
Денежные средства на начало отчетного периода	99,176	26,039
Денежные средства на конец отчетного периода	547,178	99,176

От имени Правления АО «TANSAR CAPITAL»

К.А. Жусупова
Председатель ПравленияШ.Б. Бакбаева
Главный бухгалтер

Учетная политика и пояснительная информация на страницах с 11 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей 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, 050019, г. Алматы, проспект аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау», блок 1Б, офис 406.

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

Лицензии:

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

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

Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2022 года держателями простых акций Общества являются:

Акционер	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля в %	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля в %
Мадиева Гульмайра Курмангалиевна	77,000	10.01297	420,000	60
Акционерное общество «Tansar Group»	72,500	9.42783	-	-
Асилов Рамазан Танирбергенович	61,950	8.05592	-	-
Ашмухамбет Әсел Айсәқызы	61,950	8.05592	-	-
Жауарова Гульназ Анасовна	61,950	8.05592	-	-
Жусупова Куляш Айтмагамбетовна	61,950	8.05592	-	-
Ибраева Ажар Бауыржановна	61,950	8.05592	-	-
Кожаров Евгений Борисович	61,950	8.05592	-	-
Лысенко Сергей Геннадьевич	61,950	8.05592	-	-

**АО «Tansar Capital»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Усов Андрей Александрович	61,950	8.05592	-	-
Чернецкая Елизавета Александровна	61,950		-	-
Мусатаев Айдос Ануарович	61,950	8.05592	-	-
Мадиева Малика Биржановна	-	-	140,000	20
Мадиев Сейтжан Биржанулы	-	-	140,000	20
Всего	769,000	100	700,000	100

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не имело филиалов или представительств.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составляет 44 человека, за 2021 год - 25 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

В 2022 году у Общества сложился убыток в сумме 252,913 тысяч тенге. Убыток сложился за счет роста общих и административных расходов, понесенных Обществом в связи со сменой основных акционеров. При этом операционные доходы выросли 1,5 раза, краткосрочных активов достаточно для покрытия краткосрочных обязательств и чистый поток от операционной деятельности положительный.



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Метод начисления

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

Валюта измерения и представления отчетности

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

Оценки и суждения

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

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением поправок к действующим стандартам и разъяснений, вступившим в силу с 01 января 2022 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные контракты - затраты на выполнение договора, практическая иллюстрация учета контракта на строительство»

Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды.

Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят:

- 1) дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов);
- 2) распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например, распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Организация должна применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения). Организация не может пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого организация должна признать суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли или, если применимо, другого компонента собственного капитала на дату первоначального применения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты»

В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств.

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны.

Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства»

Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива.

Поправки запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Поправка к МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали активы, условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, вступают в силу:

Поправка к МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», опубликованные в декабре 2021 года и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данный стандарт заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который в настоящее время допускает широкий спектр практик учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» коренным образом изменит подход к учету страховыми компаниями и группами, имеющими страховой бизнес, договоров страхования и инвестиционных договоров с условиями дискреционного участия.

Требования МСФО 17 включают в себя элементы европейского стандарта Solvency II, предлагающие концептуально новый подход к оценке платежеспособности с учетом индивидуальных рисков, присущих конкретной страховой организации.

В 2023 году отчеты по МСФО 17 будут предоставляться параллельно с МСФО 4.

В целях исключения манипулирования и влияния необоснованных изменений страховых обязательств на пруденциальные нормативы страховых организаций регуляторная отчетность остается без изменений.

Поправка к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок)»

IASB вносит поправки в МСФО (IAS) 8, определяя бухгалтерские оценки как «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Учетная политика может требовать, чтобы статьи в финансовой отчетности оценивались способом, который связан с неопределенностью оценки. То есть, учетная политика может требовать, чтобы такие статьи оценивались в денежных суммах, которые не могут наблюдаться напрямую, а должны быть оценены.

В таком случае компания делает бухгалтерскую оценку для достижения цели, поставленной в учетной политике. Выполнение бухгалтерских оценок включает использование суждений или допущений на основе последней доступной надежной информации.

Поправка к МСФО (IAS) 12 - «Налог на прибыль» - отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», опубликованные в мае 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Совет внес эти Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

Поправки сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии IAS 12 так, что исключение больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств — это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов).

Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», опубликованные в феврале 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данные поправки направлены на улучшение раскрытия информации об учетной политике и оказание помощи пользователям финансовой отчетности в проведении различия между изменениями в оценочных значениях и изменениями в учетной политике.

В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Общество учитывает денежные средства, активы по операциям «Обратное РЕПО», вклады, торговую дебиторскую задолженность и 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.

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.



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

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

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

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

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

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

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



Финансовые обязательства

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Особенности учета и отражения денег клиентов

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

- текущие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;



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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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.



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Оценка справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

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



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

В отчетном периоде Общество арендовало на 11 месяцев офисное помещение по адресу: г. Астана, офис 205, бизнес-центр «Нурлы-Тау», блок 1Б и компьютерное оборудование на 6 месяцев. В апреле 2023 года сроки договоров истекли, и Общество не продлило аренду.

Налогообложение

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

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

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

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

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

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



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

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

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

Акционерный капитал

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

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

Признание дохода и расхода

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

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

Комиссионные доходы

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

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



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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» выполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль на акцию

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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, т.е. казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

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

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/1 фунт стерлингов	556.57	583.32
Тенге/1 доллар США	462.65	431.80
Тенге/1 гонконгский доллар	59.32	55.38
Тенге/1 евро	492.86	489.1
Тенге/1 российский рубль	6.43	5.76

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



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Общество привлекло независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств (земельных участков и зданий) и инвестиционной недвижимости. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, более подробно рассмотрены в Примечаниях 9, 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.



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

5. Денежные средства

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Деньги в кассе	-	3,569	4,197
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	4,312	833	825
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	129,789	95,367	21,055
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в валюте	414,046	157	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(969)	(750)	(38)
Итого	547,178	99,176	26,039

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на начало	750	38
Начислено	8,044	1,114
(Восстановлено)	(7,825)	(402)
Сальдо на конец	969	750

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

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Долевые ценные бумаги	129,957	146,734	310,937
Долговые ценные бумаги	-	89,509	63,260
Итого	129,957	236,243	374,197

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Долевые ценные бумаги			
Простые акции	109,765	63,173	172,148
Депозитарные расписки	20,192	83,561	138,789
Итого	129,957	146,734	310,937

Средневзвешенная ставка

	%	31 декабря 2022 г.	%	31 декабря 2021 г.	%	1 января 2021 г.
Долговые ценные бумаги						
Купонные облигации	-	-	7.50	89,509	6.95	63,260
Итого	-	-	-	89,509	-	63,260

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовых активов - долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, у Общества нет. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 1,080 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоценивались по котироваемым ценам на активном рынке ценных бумаг. Поскольку переоценка основана на рыночных котировках, эти значения не несут в себе значительного объема профессиональных суждений.

7. Комиссионный доход к получению

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Комиссионный доход к получению за брокерские и дилерские услуги	33,186	12,256	10,407
Комиссионный доход к получению от управления активами	689	1,838	10,424
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по комиссионным доходам к получению	(19,495)	(10,592)	(1,710)
Итого	14,380	3,502	19,121

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

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на начало	10,592	1,710
Начислено	9,032	8,882
Восстановлено	(129)	-
Сальдо на конец	19,495	10,592

8. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	13,145	5,264	4,627
Социальный налог	250	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	93	-	-
Прочие налоги	16	15	160
Итого	13,504	5,279	4,767

9. Инвестиционная недвижимость

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Земельный участок площадью 0,9403 га	81,497	85,166	74,427
Земельный участок площадью 1,9528 га	299,513	317,744	276,528
Земельный участок площадью 2,1892 га	157,293	169,414	145,295
Земельный участок площадью 3,9308 га	175,732	187,690	162,315
Итого	714,035	760,014	658,565



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

Движение по инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	1 января 2021 г.	Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	31 декабря 2021 г.
Земельный участок площадью 0,9403 га	74,427	10,739	85,166
Земельный участок площадью 1,9528 га	276,528	41,216	317,744
Земельный участок площадью 2,1892 га	145,295	24,119	169,414
Земельный участок площадью 3,9308 га	162,315	25,375	187,690
Итого	658,565	101,449	760,014

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество произвело оценку инвестиционной недвижимости с привлечением оценочной компании ТОО «Центр оценки Алматы» согласно договору № 511-Б от 23 декабря 2022 года и № 648-Б от 27 декабря 2021 года соответственно. Справедливая стоимость земельных участков, согласно отчетам об оценке от 31 декабря 2022 года, составляет 714,035 тысяч тенге (31 декабря 2021 года 760,014 тысяч тенге). Метод оценки описан в Примечании 10.

10. Основные средства

	Земля	Здания и соору жения	Транс портные средства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	5,731	86,065	3,760	6,703	2,517	104,776
Поступление	-	-	-	412	135	547
Списание износа при переоценке	-	(3,309)	-	-	-	(3,309)
Переоценка	1,875	2,482	-	-	-	4,357
На 31 декабря 2021 г.	7,606	85,238	3,760	7,115	2,652	106,371
Поступление	-	-	-	15,995	2,831	18,826
Выбытие	-	-	-	(6,139)	(311)	(6,450)
Списание износа при переоценке	-	(3,309)	-	-	-	(3,309)
Переоценка	2,513	33,004	-	-	-	35,517
На 31 декабря 2022 г.	10,119	114,933	3,760	16,971	5,172	150,955



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Накопленный износ						
На 1 января 2021 г.	-	-	(3,760)	(1,809)	(1,069)	(6,638)
Начисление амортизации	-	(3,309)	-	(1,949)	(493)	(5,751)
Списание износа при переоценке	-	3,309	-	-	-	3,309
На 31 декабря 2021 г.	-	-	(3,760)	(3,758)	(1,562)	(9,080)
Начисление амортизации	-	(3,309)	-	(1,743)	(385)	(5,437)
Выбытие	-	-	-	3,696	1,290	4,986
Списание износа при переоценке	-	3,309	-	-	-	3,309
На 31 декабря 2022 г.	-	-	(3,760)	(1,805)	(657)	(6,222)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 г.	5,731	86,065	-	4,894	1,448	98,138
На 31 декабря 2021 г.	7,606	85,238	-	3,357	1,090	97,291
На 31 декабря 2022 г.	10,119	114,933	-	15,166	4,515	144,733

Справедливая стоимость объектов недвижимости переоценивается в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Оценка недвижимого имущества Общества (нежилое помещение общей площадью 178,80 кв. м, расположенное на земельном участке площадью 1,01 га, доля-0,0063 га, и машино-место общей площадью 19,2 кв. м) за 2021-2022 годы проведена ТОО «Центр Оценки Алматы» по договору № 648-Б от 27 декабря 2021 года и № 511-Б от 23 декабря 2022 года соответственно (государственная лицензия по оценке имущества № 14020407 от 30 декабря 2014 года и государственная лицензия по оценке ОИС и НМА № 14020526 от 30 декабря 2014 года).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства Общества не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по его обязательствам.

11. Прочие активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Прочие финансовые активы			
Финансовая помощь связанным сторонам	31,730	31,730	248,528
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданной финансовой помощи связанным сторонам	(31,730)	(31,730)	(248,528)
Дебиторская задолженность за финансовые консультации	1,995	3,793	1,107
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за финансовые консультации	(1,480)	(1,000)	(1,000)



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Дебиторская задолженность по услугам андеррайтинга	2,500	2,500	1,500
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по услугам андеррайтинга	(2,500)	(2,500)	-
Дебиторская задолженность по возмещаемым услугам банка-кастодиана и других профессиональных участников рынка ценных бумаг	9,335	5,977	3,221
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по возмещаемым услугам банка-кастодиана и других профессиональных участников рынка ценных бумаг	(5,772)	(4,253)	(1,843)
Прочая дебиторская задолженность	249	274	2 229
Займы, предоставленные сотрудникам	10,034	21,545	5,998
Дисконт по займам, выданным сотрудникам	-	(102)	(328)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности и займам, выданным сотрудникам	(3,301)	(2,969)	(587)
Итого прочие финансовые активы	11,060	23,265	10,297
Прочие нефинансовые активы			
Авансы, выданные за товары, работы и услуги	41,737	10,375	4,002
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	-	1,055	1,790
Прочие нефинансовые активы	590	561	102
Оценочный резерв под обесценение по прочим нефинансовым активам	(3,730)	(3,730)	(3,857)
Итого прочие нефинансовые активы	38,597	8,261	2,037
Итого прочие активы	49,657	31,526	12,334

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
На начало года	46,182	255,815
Начислено за год	2,397	7,871
по прочим финансовым активам	2,397	7,871
Восстановлено/ списано за счет резерва за год	(66)	(217,504)
- по финансовой помощи связанным сторонам	-	(216,797)
- по прочим финансовым активам	(66)	(580)
- по прочим нефинансовым активам	-	(127)
На конец года	48,513	46,182

12. Оценочные обязательства

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	7,378	6,306	4,251

Ниже приводятся изменения оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников:

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на начало	6,306	4,251
Начислено	11,302	8,576
Использовано	(10,230)	(6,521)
Сальдо на конец	7,378	6,306

13. Обязательства перед бюджетом по налогам

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Индивидуальный подоходный налог	-	4,983	4,676
Социальный налог	-	106	-
Итого	-	5,089	4,676

14. Прочие обязательства

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Прочие финансовые обязательства			
Обязательства по кастодиальному обслуживанию	1,948	2,187	1,344
Обязательства по комиссиям депозитария и биржи	7,005	596	530
Задолженность перед покупателями ценных бумаг	533,848	-	-
Счета к оплате поставщикам	4,167	5,420	5,261
Обязательства по дивидендам по привилегированным акциям	709	653	312
Итого прочие финансовые обязательства	547,677	8,856	7,447
Прочие нефинансовые обязательства			
Кредиторская задолженность по оплате труда	-	1,477	1,138
Обязательство по обязательным пенсионным и социальным отчислениям	-	4,853	4,009
Авансы полученные	-	-	1,000
Итого прочие нефинансовые обязательства	-	6,330	6,147
Всего прочие обязательства	547,677	15,186	13,594

Прочие поступления от финансовой деятельности сформировались в результате получения Обществом 28 декабря 2022 года денежных средств от покупателей ценных бумаг, по которым на 31 декабря 2022 года сделка купли-продажи не состоялась.

Согласно пункту 9.2 раздела 9 Устава Общества гарантированный размер дивиденда на одну привилегированную акцию составляет 300 тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество начислило дивиденды по привилегированным акциям на общую сумму 1,116 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 653 тысячи тенге). В 2022 году сумма выплаченных дивидендов по привилегированным акциям составила 1,060 тысяч тенге (в 2021 году: 1,060 тысяч тенге).

15. Комиссионные доходы

	2022 г.	2021 г.
Комиссионный доход от брокерской деятельности	86,948	25,835



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Комиссионный доход от управления активами фондов	11,724	25,848
Комиссионный доход за андеррайтинг	-	893
Итого комиссионный доход	98,672	52,576

16. Комиссионные расходы

	2022 г.	2021 г.
Комиссионный расход за услуги брокеров	15,580	12,634
Комиссионные расходы иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	4,723	-
Комиссионный расход за услуги кастодиана	1,752	2,101
Комиссионный расход за услуги депозитария	1,258	353
Комиссионные расходы за брокерско-дилерские услуги	8	-
Итого комиссионный расход	23,321	15,088

17. Чистый процентный доход/(убыток)

	2022 г.	2021 г.
Вознаграждения по ценным бумагам в виде купона, дисконта	3,427	6,465
Амортизация премии по долговым ценным бумагам	-	(3)
Итого	3,427	6,462

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

	2022 г.	2021 г.
Убыток/(прибыль) по торговым операциям с ценными бумагами	(412,972)	14,937
Корректировка справедливой стоимости	(88,028)	69,857
Итого	(501,000)	84,794

19. Прочие финансовые доходы

	2022 г.	2021 г.
Доходы от амортизации дисконта по займам, выданным сотрудникам	102	226
Итого	102	226

20. Прибыль по операциям с иностранной валютой

	2022 г.	2021 г.
Доходы от переоценки иностранной валюты	1,850,662	118,981
Расходы от переоценки иностранной валюты	(1,456,253)	(113,378)
Расходы по конвертации иностранной валюты	241,042	(355)
Итого	635,451	5,248

21. Прочие доходы

	2022 г.	2021 г.
Доход от консультационных услуг	26,097	41,519
Доход от списания обязательств	7,826	96
Прочие доходы	10,244	989
Итого	44,167	42,604

**АО «Tansar Capital»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)**22. Прочие расходы**

	2022 г.	2021 г.
Расходы по созданию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	19,473	17,868
Консультационные услуги	4,041	243
Членские взносы	1,602	6,769
Прочие расходы	5,509	2,010
Итого	30,625	26,890

23. Общие и административные расходы

	2022 г.	2021 г.
Расходы по заработной плате	231,894	140,555
Социальный налог и социальные отчисления	26,620	15,241
Прочие налоги и платы, кроме налога на прибыль	25,995	2,749
Профессиональные услуги	20,356	3,764
Нотариальные услуги	14,855	-
Расходы по командировке	13,848	-
Юридические услуги	11,760	-
Расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам	11,302	8,576
Расходы на рекламу	10,769	26,742
Аудиторские услуги	10,625	3,773
Информационное обслуживание	9,345	12,696
Содержание зданий и прочих основных средств	6,563	7,126
Аренда помещения и других основных средств	6,061	479
Амортизация основных средств	5,437	5,751
Услуги связи и почты	3,299	2,325
Услуги банка	2,847	856
Представительские расходы	2,776	-
Расходы на материалы	1,567	1,061
Страхование	605	1,552
Подписка	382	-
Расходы по оценке	325	320
Расходы на обучение	186	120
Пени и штрафы	16,427	33
Прочие расходы	4,801	1,926
Итого	438,645	235,645

24. 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 2022 и 2021 годы установлена в размере 20%. В 2022-2021 гг. ввиду сложившихся налоговых убытков расходы по текущему подоходному налогу отсутствовали.

Сверка действующей налоговой ставки

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

**АО «Tansar Capital»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(252,913)	18,860
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	50,583	(3,772)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	(50,583)	3,772
Расходы по налогу на прибыль	-	-

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:

	31 декабря 2022 г.	Влияние изменений	31 декабря 2021 г.	Влияние изменений	1 января 2021 г.
Основные средства	(8,741)	968	(9,709)	3,106	(12,815)
Дисконт по выданной финансовой помощи и займам сотрудникам	-	(20)	20	(46)	66
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	13,795	2,265	11,530	(39,983)	51,513
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	1,476	261	1,215	365	850
Обязательства по налогам	-	(21)	21	21	-
Переносимые налоговые убытки	16,554	4,363	12,191	7,572	4,619
Отложенные налоговые обязательства (активы)	23,084	7,816	15,268	(28,965)	44,233
Непризнанные отложенные активы	23,084		15,268		44,233

На 31 декабря 2022-2021 годов руководство оценило возмещаемость отложенного налога на прибыль и заключило, что Общество не может признать отложенные налоговые активы, так как вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения активов, отсутствует.

Балансовая стоимость отложенных налоговых обязательств (активов) подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода.

25. Убыток/(прибыль) на акцию

	2022 г.	2021 г.
Чистый убыток/(прибыль) (тысяч тенге)	(252,913)	18,860
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	735,162	700,000
Убыток/(прибыль) на одну акцию (тенге)	(344.02)	26.94

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.

26. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности предыдущих периодов

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, руководством Общества было принято решение о внесении изменений в финансовую отчетность в связи с обнаруженными ошибками по признанию переоценки основных средств.

Влияние корректировок на отчет о финансовом положении и отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 1 января 2021 года

	1 января 2021 г. до пересчета	пересчитано	1 января 2021 г. после пересчета
Активы			
Основные средства	98,081	57	98,138
Итого активов	1,207,011	57	1,207,068
Капитал			
Резерв переоценки основных средств	90,977	(462)	90,515
Нераспределенная прибыль	383,787	519	384,306
Итого капитал	1,184,490	57	1,184,547
Итого обязательства и капитал	1,207,011	57	1,207,068

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2021 года

	31 декабря 2021 г. до пересчета	пересчитано	31 декабря 2021 г. после пересчета
Активы			
Основные средства	110,830	(13,539)	97,291
Итого активов	1,246,570	(13,539)	1,233,031
Капитал			
Резерв переоценки основных средств	106,120	(14,565)	91,555
Нераспределенная прибыль	406,754	1,026	407,780
Итого капитал	1,2198,989	(13,539)	1,206,450
Итого обязательства и капитал	1,246,570	(13,539)	1,233,031

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	2021 г. до пересчета	пересчитано	2021 г. после пересчета
Общие и административные расходы	(235,702)	57	(235,645)
Прибыль до налогообложения	18,803	57	18,860
Чистая прибыль за отчетный год	18,803	57	18,860
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка основных средств	18,010	(13,653)	4,357
Прочий совокупный доход	18,153	(13,653)	4,500
Итого совокупный доход за период	36,956	(13,596)	23,360
Прибыль на одну акцию (тенге)	26,86	0,08	26,94



27. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

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

Судебные иски

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

Налоговое законодательство

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

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

Фидуциарная деятельность

Общество предоставляет услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в его финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2022 года под управлением Общества находилось 3 фонда (на 31 декабря 2021 года - 3 фонда).

Справедливая стоимость чистых активов паевых инвестиционных фондов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 191,971 тысячу тенге (на 31 декабря 2021 года: 247,383



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

тысячи тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 369,577 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 858,528 тысяч тенге).

28. Связанные стороны

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

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

Наименование	Связь сторон
АО «Tansar Group»	Акционер
Мадиева Гульмайра Курмангалиевна	Акционер
Биртанов Есжан Амантаевич	Председатель совета директоров
Агибаев Ержан Асимханович	Член Совета директоров
Жусупова Куляш Айтмагамбетовна	Председатель правления
Утельбаева Салтанат Абдбековна	Заместитель председателя правления
Мусатаев Айдос Ануарович	Заместитель председателя правления
Умираниева Асель Жольшановна	Заместитель председателя правления
Бакбаева Шолпан Бауыржановна	Председатель правления аффилированной компании
ТОО «ГРК «Engineering» (прежнее наименование ТОО «CAIFC Real Estate»)	Компания, связанная через акционера
ТОО «Eco Pharm»	Компания, связанная через члена Совета директоров
ТОО «Agwella.kz»	Компания, связанная через члена Совета директоров
ТОО «Пекарня-Кондитерская Eclair»	Компания, связанная через акционера (29 апреля 2022 г. на основании решения СМЭС ликвидирована в связи с банкротством)
ТОО «CAIFC METALS»	Компания, связанная через акционера

Информация по операциям со связанными сторонами:

2022 г.	Сальдо на начало года	Предоставлено товаров, услуг	Корректировка	Сальдо на конец года	Описание
Компании, связанные через акционера	-	4,268	4,476	8,744	Финансовая помощь
Акционеры	1	-	(6)	(5)	Прочие выплаты
Члены Правления	2,857	-	(2,857)	-	Финансовая помощь
Прочие связанные стороны	31,730	600	(31,391)	939	Финансовая помощь
Прочие активы	34,588	4,868	(29,778)	9,678	

Корректировки произведены в связи со сменой состава акционеров и Правления по причине утери контроля или влияния.

2021 г.	Сальдо на начало года	Предоставлено товаров, услуг	Оплата, взаимозачет, дисконт	Сальдо на конец года	Описание
Компании, связанные через акционера	192,992	-	(192,992)	-	Финансовая помощь
Акционеры	2	7	(8)	1	Прочие выплаты
Члены Правления	2,200	16,200	(15,543)	2,857	Финансовая помощь
Прочие связанные стороны	52,535	-	(20,805)	31,730	Финансовая помощь
Прочие активы	247,729	16,207	(229,348)	34,588	

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 39,641 тысячу тенге за 2022 год и 58,331 тысячу тенге за 2021 год.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов и объектов недвижимости

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

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

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

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные,

основанные на ценах). Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;

- Уровень 3: Методы оценки, в которых используются важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включают инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

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

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

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	236,118	125	-	236,243
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	236,118	125	-	236,243
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	-	760,014	-	760,014
Основные средства	-	92,844	-	92,844
Итого нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	852,858	-	852,858



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2021 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	374,197	-	-	374,197
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13,907	-	-	13,907
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	388,104	-	-	388,104
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	-	658,565	-	658,565
Основные средства	-	91,796	-	91,796
Итого нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	750,361	-	750,361

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

30. Политика по управлению рисками

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

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

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

Кредитный риск

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

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

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска		
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Денежные средства	5	547,178	99,176	26,039
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	129,957	236,243	374,197

АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	13,907
Комиссионный доход к получению	7	14,380	3,502	19,121
Прочие финансовые активы:	11	11,060	23,265	10,297
Общая сумма кредитного риска		702,575	362,186	443,561

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:

	от AAA до A-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
31 декабря 2022 г.					
Денежные средства	371,594	128,897	4,914	41,773	547,178
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4,135	20,192	-	105,630	129,957
Итого	375,729	149,089	4,914	147,403	677,135
31 декабря 2021 г.					
Денежные средства	-	31,247	64,202	3,727	99,176
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11,438	111,312	113,368	125	236,243
Итого	11,438	142,559	177,570	3,852	335,419
1 января 2021 г.					
Денежные средства	-	21,880	-	4,159	26,039
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	374,197	-	-	374,197
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	13,907	-	-	13,907
Итого	-	409,984	-	4,159	414,143

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

АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

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

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	31 декабря 2021 г.
Денежные средства	99,176	-	-	99,176
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	236,243	236,243
Комиссионный доход к получению	-	3,502	-	3,502
Прочие финансовые активы	-	-	23,265	23,265
Итого финансовые активы	99,176	3,502	259,508	362,186
Прочие финансовые обязательства	-	8,856	-	8,856
Итого финансовые обязательства	-	8,856	-	8,856
Нетто-позиция	99,176	-5,354	259,508	353,330

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	1 января 2021 г.
Денежные средства	26,039	-	-	26,039
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	93,649	280,548	-	374,197
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8,358	5,549	-	13,907
Комиссионный доход к получению	-	19,121	-	19,121



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Прочие финансовые активы	-	-	10,297	10,297
Итого финансовые активы	128,046	305,218	10,297	443,561
Прочие финансовые обязательства	-	1,874	5,573	7,447
Итого финансовые обязательства	-	1,874	5,573	7,447
Нетто-позиция	128,046	303,344	4,724	436,114

Рыночный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные активы и обязательства Общества выражены в следующих валютах:

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

	Тенге	Доллар США	Гонконгский доллар	31 декабря 2021 г.
Денежные средства	4,401	94,775	-	99,176
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,764	201,714	32,765	236,243
Комиссионный доход к получению	3,502	-	-	3,502
Прочие финансовые активы	23,216	49	-	23,265
Итого финансовые активы	32,883	296,538	32,765	362,186
Прочие финансовые обязательства	8,856	-	-	8,856
Итого финансовые обязательства	8,856	-	-	8,856
Нетто-позиция	24,027	296,538	32,765	353,330



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	1 января 2021 г.
Денежные средства	4,984	21,055	-	26,039
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19,929	354,265	3	374,197
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13,907	-	-	13,907
Комиссионный доход к получению	19,121	-	-	19,121
Прочие финансовые активы	9,141	1,156	-	10,297
Итого финансовые активы	67,082	376,476	3	443,561
Прочие финансовые обязательства	7,447	-	-	7,447
Итого финансовые обязательства	7,447	-	-	7,447
Нетто-позиция	59,635	376,476	3	436,114

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.

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		1 января 2021 г.	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налога обложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налога обложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налога обложения
Доллар США	+10%	63,722	+5%	14,827	+15%	56,471
Доллар США	-10%	(63,722)	-5%	(14,827)	-15%	(56,471)
Гонконгский доллар	+10%	2,019	+5%	1,638	-	-
Гонконгский доллар	-10%	(2,019)	-5%	(1,638)	-	-
Российский рубль	+15%	1,771	-	-	-	-
Российский рубль	-15%	(1,771)	-	-	-	-
Евро	+5%	222	-	-	-	-
Евро	-5%	(222)	-	-	-	-
Фунт стерлингов	-	-	-	-	+15%	-
Фунт стерлингов	-	-	-	-	-15%	-

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:



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения	Влияние на капитал
31 декабря 2022 г.		
Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	12,996	-
Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	(12,996)	-
31 декабря 2021 г.		
Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	14,673	-
Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	(14,673)	-
1 января 2021 г.		
Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	31,094	1,391
Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	(31,094)	(1,391)

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.

31. События после отчетной даты

Общество 30 января 2023 года по договору 30012023/01 от 30 января 2023 года осуществило пополнение Уставного капитала на сумму 10,000 тысяч тенге.

02 февраля 2023 года вступила в должность новый член Правления - заместитель Председателя Правления Кулунчакова Ж.К.

20 марта 2023 года сложила полномочия главный бухгалтер Кишибаева К.Н., и 23 марта 2023 года вступила в должность главный бухгалтер Бакбаева Ш.Б.

30 марта 2023 года Общество разместило 22,500 привилегированных акций на сумму 45,000 тысяч тенге.

32. 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года все требования уполномоченного органа соблюдены:

- Коэффициент достаточности собственного капитала составляет 1,005 при минимально допустимом значении 1.
- Коэффициент ликвидности составляет 1,761 при минимально допустимом значении 1,4.



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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



ИНФОРМАЦИЯ ПО АКТИВАМ, ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ

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

- Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «АЛЕМ КАПИТАЛ». Выпуск акций зарегистрирован в 2006 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C54800012.
- Протоколом б/н заседания Совета директоров Общества от 07 ноября 2018 года было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда «EURO-FINANCE». Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда № KZ81VNB00000050 от 15 января 2019 года, ISIN KZPF00000371.
- 23 декабря 2019 года Советом директоров Общества было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда «Global Markets». Свидетельство о государственной регистрации выпуска паев паевого инвестиционного фонда № KZ04VNB000000078 от 10 февраля 2020 года, ISIN KZPF00000561.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фонда не должно быть:

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

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

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

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

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

Управляющая компания и Фонд признают, что в результате проведения компанией 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



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

процессе развития и подвержена различным толкованиям и постоянным изменениям, в результате чего текущая трактовка и толкование существующих законов и порядков могут быть изменены в будущем. Более того, эти изменения могут иметь обратную силу. Управляющая компания предупреждает акционеров, что они должны учитывать риски, связанные с налогообложением, при принятии инвестиционных решений.

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

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

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

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

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

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

В соответствии с Правилами Фонда пайщик имеет право:

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

АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»

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

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

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

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»
по состоянию на 31.12.2022 года**

Наименование статьи	Код строки	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	12,362	8,226
Аффинированные драгоценные металлы	2	-	-
Вклады в банках	3	-	-
Ценные бумаги	4	305,104	736,772
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	31,566	291,849
ценные бумаги иностранных государств	4.4	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	273,538	444,923
прочие ценные бумаги	4.6	-	-
Депозитарные расписки	5	52,548	113,974
Паи паевых инвестиционных фондов	6	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	8	-	-
Дебиторская задолженность	9	-	-
Производные финансовые инструменты	10	-	-
Нематериальные активы	11	-	-
Основные средства	12	-	-
в том числе			
земельные участки	12.1	-	-
здания и сооружения	12.2	-	-
Прочие основные средства	12.3	-	-
Прочие активы	13	-	-



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Итого активы	14	370,014	858,972
Обязательства			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	-	-
Дивиденды к выплате	16	-	-
Займы полученные	17	-	-
Производные финансовые инструменты	18	-	-
Кредиторская задолженность	19	-	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	20	-	-
Прочие обязательства	21	437	444
Итого обязательства	22	437	444
Итого чистые активы	23	369,577	858,528

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»
по состоянию на 31.12.2022 года

Наименование статьи	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	858,528	1,014,632
Поступления активов клиента	2	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам	5	-	-
в том числе:		-	-
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3	-	-
ценным бумагам иностранных государств	5.4	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5	-	-
прочим ценным бумагам	5.6	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	6	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	18,266	12,421
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8	15,471	35,591
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	-	-
Доходы от переоценки	10	822,733	1,290,849
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1	822,578	1,247,482



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

от переоценки иностранной валюты	10.2	155	43,367
прочие доходы от переоценки	10.3	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	-	62
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	-	-
Прочие доходы	14	58,734	11,969
Итого доходов	15	915,204	1,350,892
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	120,001	109,746
Изъятие активов клиента	18	49,900	40,000
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	2,251	48,497
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	-	-
Расходы от переоценки	21	1,006,165	1,283,960
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21.1	1,005,787	1,247,070
от переоценки иностранной валюты	21.2	378	36,890
прочие расходы от переоценки	21.3	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	3,628	17
Комиссионные расходы	23	8,563	8,545
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23.1	4,200	4,200
брокеру и дилеру	23.2	-	-
кастодиану и Центральному депозитарию	23.3	771	1,373
прочим лицам	23.4	3,592	2,972
Прочие расходы	24	213,647	16,231
Итого расходов	25	1,404,155	1,506,996
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	-	-
Чистые активы на конец периода	28	369,577	858,528
Изменения в чистых активах	29	(488,951)	(156,104)

ЗПИФ «EURO-FINANCE»

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

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

Кастодианом ЗПИФ «EURO-FINANCE» является АО «Евразийский банк», имеющее лицензию



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг № 1.2.68/242/40 от 03 февраля 2020 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

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

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд ЗПИФ «EURO-FINANCE»
по состоянию на 31.12.2022 года**

Наименование статьи	Код строки	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	9,979	11,878
Аффинированные драгоценные металлы	2	-	-
Вклады в банках	3	-	-
Ценные бумаги	4	14,715	16,213
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	12,694	14,213
ценные бумаги иностранных государств	4.4	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	2,021	2,000
прочие ценные бумаги	4.6	-	-
Депозитарные расписки	5	2,597	15,519
Паи паевых инвестиционных фондов	6	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	-	7,828
Требования по операциям «обратное РЕПО»	8	-	-
Дебиторская задолженность	9	-	-
Производные финансовые инструменты	10	-	-
Нематериальные активы	11	-	-
Основные средства	12	-	-
в том числе			
земельные участки	12.1	-	-
здания и сооружения	12.2	-	-
Прочие основные средства	12.3	-	-
Прочие активы	13	-	21
Итого активы	14	27,291	51,459
Обязательства			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного	15	-	-



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

фонда			
Дивиденды к выплате	16	-	-
Займы полученные	17	-	-
Производные финансовые инструменты	18	-	-
Кредиторская задолженность	19	-	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	20	-	-
Прочие обязательства	21	90	103
Итого обязательства	22	90	103
Итого чистые активы	23	27,201	51,356

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд ЗПИФ «EURO-FINANCE»
по состоянию на 31.12.2022 года**

Наименование статьи	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	51,356	186,610
Поступления активов клиента	2	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	1,438	43,761
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам	5	434	698
в том числе:			
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3	52	643
ценным бумагам иностранных государств	5.4	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5	382	55
прочим ценным бумагам	5.6	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	6	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	483	69
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8	551	3,330
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	-	-
Доходы от переоценки	10	93,696	89,616
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1	91,311	88,574
от переоценки иностранной валюты	10.2	2,385	1,042



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

прочие доходы от переоценки	10.3	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	-	-
Прочие доходы	14	-	-
Итого доходов	15	96,602	137,474
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	13,397	164,227
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	-	9,500
Изъятие активов клиента	18	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	142	3,200
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	-	-
Расходы от переоценки	21	106,161	89,875
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21.1	103,457	88,245
от переоценки иностранной валюты	21.2	2,704	1,630
прочие расходы от переоценки	21.3	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	-	4
Комиссионные расходы	23	1,057	4,680
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23.1	628	3,366
брокеру и дилеру	23.2	-	-
кастодиану и Центральному депозитарию	23.3	429	205
прочим лицам	23.4	-	1,109
Прочие расходы	24	-	1,222
Итого расходов	25	120,757	272,708
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	-	-
Чистые активы на конец периода	28	27,201	51,376
Изменения в чистых активах	29	(24,155)	(135,234)

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.



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»

Инвестиционный фонд ЗПИФ «Global Markets»

по состоянию на 31.12.2022 года

Наименование статьи	Код строки	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	6,390	60,623
Аффинированные драгоценные металлы	2	-	-
Вклады в банках	3	-	-
Ценные бумаги	4	111,171	64,110
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	96,434	49,557
ценные бумаги иностранных государств	4.4	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	14,737	14,553
прочие ценные бумаги	4.6	-	-
Депозитарные расписки	5	47,539	63,467
Паи паевых инвестиционных фондов	6	-	8,100
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	8	-	-
Дебиторская задолженность	9	-	-
Производные финансовые инструменты	10	-	-
Нематериальные активы	11	-	-
Основные средства	12	-	-
в том числе			
земельные участки	12.1	-	-
здания и сооружения	12.2	-	-
Прочие основные средства	12.3	-	-
Прочие активы	13	-	111
Итого активы	14	165,100	196,411
Обязательства			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	-	-
Дивиденды к выплате	16	-	-
Займы полученные	17	-	-
Производные финансовые инструменты	18	-	-



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Кредиторская задолженность	19	-	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	20	-	-
Прочие обязательства	21	330	384
Итого обязательства	22	330	384
Итого чистые активы	23	164,770	196,027

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «TANSAR CAPITAL»
Инвестиционный фонд ЗПИФ «Global Markets»
по состоянию на 31.12.2022 года

Наименование статьи	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	196,027	172,683
Поступления активов клиента	2	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	1,518	77,255
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5	2,739	4,725
в том числе:			
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3	388	2,090
ценным бумагам иностранных государств	5.4	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5	2,351	2,635
прочим ценным бумагам	5.6	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	6	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	3,485	167
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8	1,430	15,387
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	-	-
Доходы от переоценки	10	496,791	495,819
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1	489,076	305,071
от переоценки иностранной валюты	10.2	7,715	190,748
прочие доходы от переоценки	10.3	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	1	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	-	-



АО «Tansar Capital»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	-	-
Прочие доходы	14	-	-
Итого доходов	15	505,964	593,353
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	12,900	22,353
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	-	19,826
Изъятие активов клиента	18	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	1,023	14,373
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	-	-
Расходы от переоценки	21	518,993	498,234
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21.1	510,793	307,564
от переоценки иностранной валюты	21.2	8,200	190,670
прочие расходы от переоценки	21.3	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	2	6
Комиссионные расходы	23	4,303	12,347
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23.1	3,555	11,363
брокеру и дилеру	23.2	-	-
кастодиану и Центральному депозитарию	23.3	748	719
прочим лицам	23.4	-	265
Прочие расходы	24	-	2,870
Итого расходов	25	537,221	570,009
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	-	-
Чистые активы на конец периода	28	164,770	196,027
Изменения в чистых активах	29	(31,257)	23,344