

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД ЯНВАРЬ-МАРТ 2024Г ПО ЧК «FINACCORD LIMITED»

1. Общая информация

Частная компания Finaccord Limited (далее – «Компания») – частная компания, зарегистрированное 14 сентября 2022 года в соответствии с правом Международного финансового центра «Астана» Республики Казахстан.

Собственником Компании является Новачук О.Н., гражданин Республики Казахстан. Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, г. Астана, ул. Сауран 17, офис 1.

Компания занимается нерегулируемой инвестиционной деятельностью и управлением собственными инвестициями, включая инвестиции акционера.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

Основы подготовки промежуточной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

Принцип непрерывности

Данная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство оценило финансовое положение Компании, ожидаемое размещение долгосрочных облигаций на Казахстанской фондовой бирже и предварительные результаты переговоров с потенциальным инвестором, и полагает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

Основы измерения

Данная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной промежуточной финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов.

Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

2. Денежные средства

тыс. тенге	31 марта 2024г	31 декабря 2023г
Денежные средства на сберегательных счетах	723 165	1 056 646
Денежные средства на текущих банковских счетах	14	7
	723 179	1 056 653

3. Займ выданный

26 сентября 2022 года Компания приобрела у финансовой организации право требования по займу выданному компании под общим контролем на общую сумму 126,687,583 долларов США по ставке вознаграждения 5.5%+3M LIBOR.

тыс. тенге	31 марта 2024г	31 декабря 2023г
Предоставление займа:		
Долгосрочный займ	58 270 479	58 506 400
Проценты начисленные	1 018 524	262 200

4. Капитал

Акционерный капитал

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 20,000 простых акций стоимостью 1 доллар каждая.

а) Расчет балансовой стоимости одной акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам KASE. По состоянию на 31 марта 2024г балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Чистые активы на дату расчета	830 978	2 965 916
Итого Активов	233 333 599	236 833 589
Нематериальные активы	-	-
Итого Обязательств	(216 974 941)	(221 992 952)
Количество акций	20 000	20 000
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	817 933	742 032

б) Доход (убыток) на акцию

Базовый доход (убыток) на акцию определяется путем деления чистого дохода (убытка) за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	1 518 021	840 254
Количество простых акций, штук	20 000	20 000
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	79 901	42 13

5. Финансовые инструменты

В течение первого полугодия 2023 года Компания выкупила купонные облигации эмитента горнорудной промышленности Казахстана на общую сумму 445,500 тыс. долларов США сроком на 5 лет, стоимостью 100 тыс. долларов США каждая, из которых облигации в размере 245,500 тыс. долларов США и 200 тыс. долларов США со ставкой купонного вознаграждения 6.5% и 7.5% годовых соответственно, с выплатой купона каждые полгода.

В течение второго полугодия 2023 года эмитент заявил о погашении облигаций на сумму 47,500 тыс. долларов США со ставкой купонного вознаграждения 6.5% годовых.

При оценке справедливой стоимости финансовых активов, будущая стоимость облигаций включает себя сумму долга, вознаграждения к получению, дисконт (при покупке облигаций), затраты по сделке (комплексная проверка инвестиций) и приводится к моменту приобретения по рыночной эффективной годовой ставке.

5 (а) Финансовый доход

тыс.тенге	31 марта 2024г	31 марта 2023г
Вознаграждения по банковским депозитам	1 516	10 160
Вознаграждения по займам выданным	1 338 020	1 400 033
Купонное вознаграждение по облигациям	3 084 677	788 439
Финансовый доход	4 424 213	2 198 632

5 (б) Финансовый расход

тыс.тенге	31 марта 2024г	31 марта 2023г
Вознаграждения по займам	1 895	72 755
Купонное вознаграждение по облигациям	2 596 499	1 124 643
Финансовый расход	2 598 394	1 197 39

6. Размещенные облигации

В течение первого полугодия 2023 года Компания разместила купонные облигации на сумму 570,000 тыс. долларов США сроком на 5 лет стоимостью 100 тыс. долларов США каждая, из которых реализованы были облигации в размере 369,800 тыс. долларов США и 200,000 тыс. долларов США со ставкой купонного вознаграждения 4% и 5.5% годовых соответственно, с выплатой купона каждые полгода. В течение второго полугодия 2023 года Компания заявила о погашении облигаций на сумму 47,500 тыс. долларов США со ставкой купонного вознаграждения 5.5% годовых.

При оценке справедливой стоимости финансовых обязательств, будущая стоимость облигаций включает себя сумму долга, вознаграждения к получению, затраты по сделке (организация привлечения инвестиций) и приводится к моменту реализации по рыночной эффективной годовой ставке.

7. Административные расходы

тыс.тенге	31 марта 2024г	31 марта 2023г
Заработная плата	2 034	1 256
Профессиональные и юридические услуги	357 071	4 583
Листинговый сбор, комиссионный сбор	2 024	53 554
Аренда офиса	1 111	486
Андеррайтинговые услуги		84 446
Прочие	478	796
	362 718	145 121

8. Отложенное налоговое обязательство

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:		
тыс.тенге	31 марта 2024г	31 декабря 2023г
Займы выданные	(272 950)	(272 950)
Приобретенные облигации	1 542 515	1 542 515
Размещенные облигации	(4 732 478)	(4 732 478)
	3 462 913	3 462 913

9. События после отчетной даты

Других существенных событий после отчетной даты не было

Директор

Главный бухгалтер



Пахомов И.И.

КошкарOVA B.C.