

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД ЯНВАРЬ-СЕНТЯБРЬ 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	30 сентября 2024г	31 декабря 2023г
Денежные средства на сберегательных счетах	580 942	1 056 646
Денежные средства на текущих банковских счетах	78	7
	581 020	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.

В декабре 2023 года между Компанией и акционером организации под общим контролем был заключен договор займа, предполагающий выдачу денежных средств на сумму 120 000 тыс. долларов США в целях погашения займа имеющегося должника. Ставка вознаграждения по новому договору составила 4%+3M Temp SOFR.

тыс. тенге	30 сентября 2024г	31 декабря 2023г
Предоставление займа:		
Долгосрочный займ	60 095 995	58 506 400
Проценты начисленные	1 055 845	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 30 сентября 2024г балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Чистые активы на дату расчета	14 327 725	2 965 916
Итого Активов	233 695 106	236 833 589
Нематериальные активы	-	-
Итого Обязательств	(219 367 381)	(221 992 952)
Количество акций	20 000	20 000
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	716 386	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.

	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	4 325 630	2 957 688
Количество простых акций, штук	20 000	20 000
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	216 281	147 884

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 2023 года эмитент заявил о погашении облигаций на сумму 47,500 тыс. долларов США, в июле 2024г на сумму 30, 000 тыс.дол.США.

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.

тыс.тенге	30 сентября 2024г	30 сентября 2023г
5 (а) Финансовый доход		
Вознаграждения по банковским депозитам	3 800	11 934
Вознаграждения по займам выданным	4 095 272	4 467 247
Купонное вознаграждение по облигациям	9 287 573	7 703 964
Финансовый доход	13 386 645	12 183 145

тыс.тенге	30 сентября 2024г	30 сентября 2023г
5 (б) Финансовый расход		
Вознаграждения по займам	1 895	230 347
Купонное вознаграждение по облигациям	7 905 415	6 740 607
Финансовый расход	7 907 310	6 970 954

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	30 сентября 2024г	30 сентября 2023г
Заработная плата	6 101	4 955
Профессиональные и юридические услуги	1 094 253	2 010 500

Листинговый сбор, комиссионный сбор	6 085	135 919
Аренда офиса	4 133	2 328
Андеррайтинговые услуги		61 039
Прочие	1 945	2 040
	1 112 517	2 216 781

8. Отложенное налоговое обязательство

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс.тенге	30 сентября 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

В октябре 2024 года Компанией была произведена выплата дивидендов учредителю по итогам 2023 года в сумме 3 396,2 тыс.тенге.

Других существенных событий после отчетной даты не было.

Директор

Главный бухгалтер



Пахомов И.И.

Кошкарова В.С.