

АО «Fincraft Resources»

**Пояснительная записка к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности за период, три месяца 2023 года.**

1 Группа и её деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность АО «Fincraft Resources» (далее Компания) и его дочерних компаний (далее совместно именуемые Группа) подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34, за трехмесячный период, заканчивающийся 31 марта 2023 года.

Корпоративная предыстория

Компания была образована 18 октября 2001 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью и 15 августа 2006 года перерегистрирована в акционерное общество АО «SAT & Company» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 26 сентября 2018 года Компания повторно прошла перерегистрацию в связи с изменением названия с АО «SAT & Company» на АО «Fincraft Resources».

Простые и привилегированные акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже (далее KASE). Простые и привилегированные акции Компании по состоянию на 31 марта 2023 года включены в список сектора «Акции» площадки «Альтернативная».

Акционеры Компании

По состоянию на 31 марта 2023 и на 31 декабря 2022 годов акционерами Компании (держателями простых акций) являлись:

	<u>31 марта</u> <u>2023г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022г.</u>
ТОО "Fincraft Group"	(неаудировано) 78.39%	(аудировано) 78.39%
ТОО "VOLVER COMPANY (ВОЛВЕР КАМПАНИ)"	6.22%	6.22%
HEATPOINT HOLDINGS LIMITED	9.76%	9.76%
Прочие	5.63%	5.63%
Итого	100.00%	100.00%

Конечной контролирующей стороной Компании является господин Кеңес Ракишев.

Основные дочерние компании

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении:

ТОО Ферроникелевый комбинат «Ертіс» (далее ФНК Ертіс) (93.43%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является развитие проекта переработки кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения. ФНК Ертіс владеет 100% уставного капитала компании Battery Metals Technologies Ltd.

Battery Metals Technologies Ltd. (далее Battery Metals Technologies) (93.43%): инвестиционно-холдинговая компания, зарегистрированная в ноябре 2020 года в Сингапуре.

В 2019 году ФНК Ертіс владел 100% уставного капитала ТОО «КАЗНИКЕЛЬ», в 2020 году 100% доля уставного капитала передана вновь созданной компании «Battery Metals Technologies».

ТОО «КАЗНИКЕЛЬ» (далее Казникель) (93.43%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, осуществляющая разведку кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения, расположенного в Восточно-Казахстанской области.

ТОО «ИндерГипс» (далее ИндерГипс) (100%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая осуществляет деятельность по разведке и добыче гипса в Акжайкском районе Западно-Казахстанской области. Компания переименована в 2021 году, ранее ТОО «Актауский битум».

ТОО «Центрально-Азиатская инвестиционная консалтинговая компания» (далее ЦАИКК) (99.91%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан и являющаяся холдинговой компанией, которая в свою очередь владеет:

ТОО «Сарыарка Mining» (далее Сарыарка Mining) (100%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая приостановила свою деятельность.

Прочие предприятия: различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся несущественными для Группы в целом.

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2022 года.

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан (по состоянию на 31 марта 2023 года):

<u>Контрактная территория</u>	<u>Текущий этап</u>	<u>Минеральное сырье</u>	<u>Дата заключения</u>	<u>Дата истечения срока действия контракта</u>	<u>Компания</u>	<u>Долевое участие</u>
Горностаевское	разведка	Никель	26 февраля 2004 года	26 февраля 2026 года	Казникель	93.43%
Гипсовые отвалы месторождений № 96 и 102 в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области	добыча	Вскрышной гипс	31 января 2019 года	18 июля 2030 года	ИндерГипс	100%

7 ноября 2019 г. истек срок периода разведки на месторождении Горностаевское. Казникель обратился в Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан (далее МИР) с запросом о продлении периода разведки и перехода к этапу опытно-промышленной добычи сроком на 3 года для оценки коммерческого обнаружения. В соответствии с Дополнением № 9 от 15 мая 2019 года к Контракту №1349 срок действия Контракта истекает: - по добыче – 26 февраля 2026 года.

Адрес и место осуществления деятельности

Адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, проспект Достык, дом № 300/26.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все суммы округлены до тысячи, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает продолжение деятельности, реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

Пересчет иностранной валюты

(i) *Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доллар США	448.05	462.65
Евро	486.58	492.86

Принцип начисления

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Сезонность операций

Доходы, выручка и операционная прибыль Группы не зависят от сезонности или цикличности операций. Деятельность группы не носит «ярко выраженный сезонный характер» согласно определению этого термина в МСФО (IAS) 34.

Оценки и допущения руководства

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. К существенным случаям использования суждений и оценок относятся справедливая стоимость финансовых инструментов, если она не может быть определена на основании цен на активном рынке. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды. Неопределенность в отношении указанных допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

3 Основные учётные политики

Новые и изменённые стандарты и интерпретации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Новые и изменённые стандарты и интерпретации (продолжение)

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора».
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):
 - Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;
 - Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;
 - Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г., привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г.:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. и декабре 2021 г.) вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).
- Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.) первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 г. В июле 2020 г. дата вступления была перенесена на 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.

Руководство Группы считает, что поправки не окажут существенного влияния на её финансовое положение и финансовую отчетность.

Основные средства

Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

Износ

На землю износ не начисляется. Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. Износ прочих объектов основных средств, рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	
Машины и оборудование	5-50
Транспортные средства	4-25
Прочие	5-10 3-15

Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение, производство и переработку, прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалента или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном

признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва на обесценение такой задолженности. Резерв на обесценение задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных доказательств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму полностью в изначально установленный срок. Резерв отражается через прибыль (убыток) за год. Основным фактором, учитываемым Группой при оценке обесценения дебиторской задолженности, является её надежность и уверенность, что выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроком погашения менее трёх месяцев.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы впоследствии учитываются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в прибыли (убытке) в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы отражаются в составе краткосрочных обязательств, срок расчетов по которым менее чем двенадцать месяцев после отчетного периода.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Компания получит поток экономических выгод и что сумма дохода может быть оценена достаточно достоверно. Доход, связанный с реализацией товаров, признается в отчете о доходах и расходах с момента передачи всех существенных рисков и выгод от владения товаром к покупателю, обычно после перехода к покупателю права собственности на товар.

Доходы от финансирования

Доходы от финансирования включают в себя процентный доход от инвестиций и доходы по депозитам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают в себя расходы по процентам на займы, расходы по облигациям и привилегированным акциям, амортизацию дисконта по провизиям. Все расходы по процентам и прочие затраты, понесенные в связи с займами, учитываются по мере их возникновения в составе расходов по финансированию.

Подходный налог

Подходный налог за отчетный период включает в себя текущий и отложенный налоги. Подходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Дивиденды

Дивиденды по простым акциям признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционерами. Дивиденды по привилегированным акциям признаются обязательством на каждую отчетную дату в течение года между выплатами, из расчета 1 тенге на 1 акцию.

4. Капитал и прибыль на акцию

Собственный капитал Группы на отчетную дату равен 14 348 953 тыс. тенге и состоит из акционерного капитала, выкупленных собственных акций, резерва курсовых разниц, прочего капитала и нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал

По состоянию на 31 марта 2023 года акционерами (владельцами простых акций) Компании являлись:

	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
ТОО "Fincraft Group"	78.39%	78.39%
ТОО "VOLVER COMPANY (ВОЛВЕР КАМПАНИ)"	6.22%	6.22%
HEATPOINT HOLDINGS LIMITED	9.76%	9.76%
Прочие	5.63%	5.63%
Итого	100.00%	100.00%

По состоянию на 31 марта 2023 года владельцами привилегированных акций Компании являлись:

	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2021 г. (аудировано)
АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд»	66.98%	66.98%
Господин Ракишев Кеңес Хамитұлы	33.02%	33.02%
Итого	100.00%	100.00%

Ниже представлена информация о размещенных акциях Компании:

	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)		На 31 декабря 2022 г. (аудировано)	
	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	12,846,773,954	21,314,715	12,846,773,954	21,314,715
Привилегированные акции	392,649,871	12,184,910	392,649,871	12,184,910
Акционерный капитал, включая долговой компонент привилегированных акций		33,499,625		33,499,625
Минус: долговой компонент привилегированных Акции		(3,718,096)		(3,718,096)
Итого акционерный капитал		29,781,529		29,781,529

По состоянию на 31 марта 2023 года общее количество объявленных простых акций составляет 30,000,000,000 акций (31 декабря 2022 года: 30,000,000,000 акций).

Общее количество размещенных простых акций на отчетную дату составило 12,846,773,954 акций (на 31 декабря 2022 года: 12,846,773,954 акций). Одна простая акция предоставляет право одного голоса. Размещенные простые акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 марта 2023 года общее количество объявленных привилегированных акций составляет 750,000,000 акций (31 декабря 2022 года: 750,000,000 акций).

Общее количество размещенных привилегированных акций на отчетную дату составило 392,649,871 акций (на 31 декабря 2022 года: 392,649,871 акций). Размещенные привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции дают преимущественные по сравнению с простыми акциями права в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают право своим держателям участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением случаев, когда принимаются решения о реорганизации и ликвидации Компании и об ограничении прав держателей привилегированных акций.

Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 1 тенге за акцию. Дивиденды по привилегированным акциям не должны объявляться в сумме, которая ниже суммы, объявленной держателям простых акций. В случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме в течение 3 месяцев с момента окончания установленного срока их выплаты держатели привилегированных акций наделяются правом голоса до фактической выплаты дивидендов.

Привилегированные акции являются сложными финансовыми инструментами, в структуре которых одновременно имеются долевой и долговой компоненты. Группа оценила справедливую стоимость долгового компонента привилегированных акций с применением соответствующей эффективной ставки процента, составляющей 10.56%, к сумме обязательных годовых дивидендов, используя формулу чистой приведенной стоимости на неограниченный срок. Амортизированная стоимость долгового компонента привилегированных акций была включена в прочие долгосрочные обязательства.

По состоянию на 31 марта 2023 года количество выкупленных акций составило:

- простых 10,445,774 штуки на сумму 618,111 тысяч тенге;
- привилегированных 2 штуки на сумму 62 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года количество выкупленных акций составило:

- простых 10,445,774 штуки на сумму 618,111 тысяч тенге;
- привилегированных 2 штуки на сумму 62 тенге.

В соответствии с листинговыми требованиями KASE Группа должна раскрывать следующие данные: итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец отчетного периода. На 31 марта 2023 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил 0.59 тенге (31 декабря 2022 года: 0.24 тенге). Также Группа должна раскрывать сумму за-долженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций, привилегированных не голо-сующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, деленную на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 31 марта 2023 года данный показатель со-ставил 31.78 тенге (31 декабря 2022 года: 31.53 тенге).

Балансовая стоимость одной простой акции

	на 31 марта 2023г. (неаудировано)	на 31 декабря 2022г. (аудировано)
Активы всего, тыс. тенге	24,049,376	19,533,517
Нематериальные активы, тыс. тенге	722,969	728,020
Обязательства, тыс. тенге	7,276,788	7,212,258
Сальдо УК по привилегированным акциям за минусом долго-вой составляющей привилегированных акций в обязатель-ствах, тыс. тенге	8,466,813	8,466,813
ЧА для простых акций, тыс. тенге	7,582,806	3,126,426
Количество простых акций, тыс. штук	12,836,328	12,836,328
Балансовая стоимость акции, тенге	0.59	0.24

Балансовая стоимость одной привилегированной акции

	на 31 марта 2023 г. (неаудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Сальдо начисленных дивидендов по привилегированным ак-циям, тыс. тенге	294,487	196,325
Сальдо счета УК (привилегированные акции), тыс. тенге	12,184,909	12,184,909
в т.ч. долговая составляющая привилегированных акций в обязательствах, тыс. тенге	3,718,096	3,718,096
Количество привилегированных акций, тыс. штук	392,650	392,650
Балансовая стоимость акции, тенге	31.78	31.53

В течение трех месяцев 2023 года Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям. За три месяца 2023 года Группа начислила дивиденды по привилегированным акциям в размере 98,162 тысяч тенге, за 2022 год Группа начислила и выплатила дивиденды по привилегированным акциям в размере 392,650 тысяч тенге.

Накопленный резерв курсовых разниц в собственном капитале составляет сумму (32,424) тыс. тенге.

Нераспределенная прибыль/(убыток) - (17,020,199) тыс. тенге.

Прочий капитал состоит из резерва на выплаты, основанные на долях участия в акционерном капитале в сумме 314,270 тыс. тенге., разницы между фактическим взносом в уставной капитал миноритарным держателем доли Казникель и полученной доли в уставном капитале 1,923,888 тыс. тенге. Всего прочий капитал 2,238,158 тыс. тенге 13 января 2023 г. Компания приняла решение о принятии в состав Казникеля нового участника – ТОО «Mining Technologies Company» за счет перераспределения долей участия. Новый участник принял на себя обязательство увеличить уставной капитал Казникеля на 4,700,000 тыс. тенге. При этом ему передали долю участия 26%. Фактически денежные средства поступили в Казникель от ТОО «Mining Technologies Company» в марте 2023 г.

Доля неконтролирующих собственников составляет 2,423,635 тыс. тенге.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, причитающегося акционерам Группы, к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

(Убыток) / прибыль на акцию от непрерывной деятельности рассчитывается следующим образом:

	За 3 месяца	
	2023 года. (неаудировано)	2022 года. (неаудировано)
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	(223,551)	(371,724)
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(6,838)	(11,371)
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, тысяч тенге	(230,389)	(383,095)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч штук	12,836,328	12,836,328
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, тысяч штук	392,650	392,650
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на простую акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	(0.02)	(0.03)
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	(0.02)	(0.03)

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлен ниже.

Следующие компании были включены в прочие связанные стороны:

- компании, находящиеся под существенным влиянием контролирующего акционера;
- компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием близких родственников контролирующего акционера;
- прочие.

Ключевой управленческий персонал включает в себя членов исполнительного органа и органов управления.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	10		13,675,353	-
Займы выданные краткосрочные	13	300,000		-
Минус: обесценение	10,13		(85,928)	-
Долговой компонент привилегированных акций			1,227,715	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	18			-
Займы	16		97,245	-
			432,644	-

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	10		13,795,548	-
Займы выданные краткосрочные	13			-
Краткосрочная дебиторская задолженность	13			-
Минус: обесценение	10,13		(85,928)	-
Долговой компонент привилегированных акций			1,227,715	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	18			-
Займы	16		64,830	-
			432,644	-

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за период три месяца, закончившийся 31 марта 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечная контролирующая сторона
Финансовые доходы	25		246,833
Финансовые расходы	26		-

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечная контролирующая сторона
Финансовые доходы	25	-	1,720,286
Финансовые расходы	26	64,811	-
Ожидаемые кредитные убытки		-	-

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за три месяца 2023 года, включающее заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам, составляет 56,324 тысяч тенге, в том числе членам

Правления 46,019 тысяч тенге, членам Совета директоров 10,305 тысяч тенге (2022 год: 246,377 тысяч тенге, в том числе членам Правления 200,005 тысяч тенге, членам Совета директоров 46,372 тысячи тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 марта 2023 года состоит из 9 человек (2022 год: 9 человек).

6 Сегментная отчетность

Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и оперирует в рамках следующих основных операционных сегментов:

- Головной офис: сегмент представлен деятельностью головного офиса, включающую приобретение и реализацию инвестиционных активов и ценных бумаг;
- Гипс: сегмент представлен компанией ИндерГипс, осуществляющей добычу гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области;
- Никель: сегмент представлен компаниями ФНК Eptic, Battery Metals Technologies и Казникель, осуществляющими разведку кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения и развитие проекта переработки;
- Прочие сегменты: различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся не существенными для Группы в целом.

Операционные сегменты представляют собой отдельные компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, способную генерировать выручку и быть связанной с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления и Совет директоров распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления Группы выполняет Правление Компании и Совет директоров Компании в рамках своих компетенций.

7 Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Земля в собственности	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Право пользования	Прочие	Итого
Стоимость на 31 декабря 2022г. (аудировано)	44,549	1,243,601	350,017	106,834	156,869	136,657	2,038,527
Накопленный износ и обесценение (аудировано)	(22,274)	(749,786)	(201,184)	(45,361)	(156,869)	(77,111)	(1,252,585)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г. (аудировано)	22,275	493,815	148,833	61,473	0	59,546	785,942
Поступления (неаудировано)				39,173		370	39,543
Износ (неаудировано)		(12,083)	(1,897)	(1,630)	0	(2,518)	(18,128)
Износ выбывших активов (неаудировано)							
Выбытие (неаудировано)						(36)	(36)
Стоимость на 31 марта 2023г. (неаудировано)	44,549	1,243,601	350,017	146,007	156,869	136,991	2,078,034
Накопленный износ и обесценение (неаудировано)	(22,274)	(761,868)	(203,081)	(46,991)	(156,869)	(79,629)	(1,270,713)

Балансовая стоимость на 31 марта 2023г. (неаудировано)	22,275	481,733	146,936	99,016	0	57,362	807,321
--	--------	---------	---------	--------	---	--------	---------

8 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Активы по разведке и разработке	2,825,424	2,825,424
Итого	2,825,424	2,825,424

9 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Право недропользования	718,127	722,421
Программные продукты	4,842	5,599
Итого	722,969	728,020

10 Займы выданные

В течение 2019 года Группой был заключен ряд договоров с г-ном Кеңесом Ракишевым на приобретение долгосрочных активов. В декабре 2019 года соглашения расторгнуты, а возврат средств, выданных в качестве предоплаты, с учетом подписанных дополнительных соглашений предусмотрен в декабре 2026 г. с учетом 10% вознаграждения на основную сумму долга.

Группа классифицирует выплаченные суммы как займы выданные, номинальная стоимость займа без учета вознаграждения на 31 марта 2023 года составляет 9,664,828 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года - 10,429,366 тысяч тенге), сумма начисленного вознаграждения 4,010,525 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года 2,723,188 тысяч тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Займы	9,664,828	10,117,783
Вознаграждение к получению	4,010,525	3,763,693
Минус: резерв на обесценение	(85,928)	(85,928)
Итого	13,589,425	13,795,548

11 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Денежные средства с ограничением по использованию	16,162	16,143
Долгосрочная задолженность связанных сторон		
Итого долгосрочные финансовые активы	16,162	16,143
Предоплаты за долгосрочные активы		
Долгосрочный НДС к возмещению	897,112	807,988
Прочее		
Минус: резерв на обесценение	102	
Итого прочие долгосрочные активы	913,376	824,131

В состав денежных средств с ограничением по использованию входят специальные банковские депозиты, размещенные в соответствии с условиями контрактов на недропользование. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов примерно равна их балансовой стоимости.

Долгосрочный НДС к возмещению представляет собой НДС в зачет, признанный в результате приобретения товаров и услуг на территории Республики Казахстан.

12 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Готовая продукция	240,291	173,581
Сырье и материалы	65,976	73,546
Прочие	198	734
Резерв по обесценению	(37,960)	(37,960)
Итого	268,505	209,901

13 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	300,00	
Займы выданные		
Прочая финансовая дебиторская задолженность	30,615	8,411
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	1,650	1,650
Задолженность покупателей и заказчиков	33,379	60,821
Минус: резерв под обесценение	(8,593)	(8,165)
Итого финансовая дебиторская задолженность	357,051	62,717
Авансы поставщикам	340,589	13,575
Авансы связанным сторонам		
Прочая дебиторская задолженность	620	8,763
Минус: резерв под обеспечение		(428)
Итого дебиторская задолженность	698,269	84,627

14 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2022 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Краткосрочные авансы выданные	201,480	
Итого прочие финансовые краткосрочные активы		
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	15,195	88,710
Прочие	4,522	114
Итого прочие краткосрочные активы	221,197	88,824

15. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	3,957,945	47,395
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранной валюте	71	
Денежные средства в кассе	1,123	690
Ожидаемые кредитные убытки		
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,959,139	48,085

16 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Долгосрочная часть		
АО «Банк ЦентрКредит»	1,505,652	1,505,652
Господин Кеңес Ракишев	432,644	432,644
Итого займы – долгосрочная часть	1,938,296	1,938,296
Краткосрочная часть		
АО «Банк ЦентрКредит»	632,194	711,639
Прочие займы	40,000	40,000
Итого займы – краткосрочная часть	672,194	751,639
Итого займы	2,610,490	2,689,935

17 Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Долговой компонент привилегированных акций	3,718,096	3,718,096
Итого финансовые долгосрочные обязательства	3,718,096	3,718,096
Обязательства по возмещению исторических затрат	194,146	194,146
Итого прочие долгосрочные обязательства	3,912,242	3,912,242

18 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		48,229	51,380
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5	-	-
Обязательства по аренде		-	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	4	294,487	196,325
Начисленные расходы		-	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность,		-	-

включая задолженность связанным сторонам

<i>Итого финансовая кредиторская задолженность</i>	342,716	247,705
Авансы полученные	26,870	29,732
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям	64,333	9,242
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	37,710	44,127
Налоги к уплате	18,479	10,872
Обязательство по возмещению исторических затрат		59,867
Начисленный резерв по КПН	224,167	169,167
Прочая кредиторская задолженность	4,206	3,795
Итого кредиторская задолженность	718,481	574,507

19 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 3 месяца	
	2023г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Строительный гипс	38,062	27,871
Гипсовый камень	0	2,710
Сухие гипсовые строительные смеси	10,848	19,455
Прочее	809	211
Итого выручка	49,719	47,247

20 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 3 месяца	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Себестоимость реализованных материалов	16,973	
Корректировки для готовой продукции - списание на административные расходы, расходы по реализации, прочие расходы		
Затраты на производство:		
- сырье и материалы	65,417	53,497
- электроэнергия	8,439	180
- заработная плата, отчисления от заработной платы и связанные расходы на персонал	2,193	1,197
- плата за пользование вагонами	22,239	14,885
- топливо, ГСМ, газ		
- амортизация НМА, износ и обесценение ОС	4,046	6,483
- коммунальные расходы	13,072	10,363
- налоги	251	34
- прочие	5,237	3,544
	9,940	16,811
Итого себестоимость продаж	82,390	53,497

21 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>За 3 месяца</u>	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Доход по государственным субсидиям	16,646	52,836
Доход от списания прочих обязательств		
Доход от курсовой разницы	128,596	62,366
Прочие	8,215	9
Итого прочие операционные доходы	153,457	115,211

22 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>За 3 месяца</u>	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Заработная плата и связанные расходы	143,967	180,544
Информационные, юридические и прочие услуги	7,577	54,216
Налоги и сборы	17,067	20,455
Арендная плата	24,596	22,996
Амортизация, износ ОС	5,300	9,725
Амортизация, износ НМА	4,822	4,825
Связь и коммунальные услуги	6,060	4,773
Аудиторские услуги	4,645	4,625
Спонсорская помощь	5,650	-
Охрана	5,532	4,579
Командировочные расходы	1,621	5,197
Материалы	1,486	509
Банковские услуги	1,170	1,090
Штрафы и пени	-	1,768
Прочие	8,917	15,753
Итого общие и административные расходы	238,410	331,055

23 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>За 3 месяца</u>	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Транспортировка	1,102	2,520
Заработная плата и связанные расходы на персонал	6,142	-
Списание материалов	152	111
Аренда и услуги ж/д	6,569	4,300
Прочее	785	1,212
Итого расходы по реализации	14,750	8,143

24 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>За 3 месяца</u>	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	340	340
Убыток от курсовой разницы	216,134	76,249
Обесценение активов		
Прочие	225	2,880
Итого прочие операционные расходы	216,360	79,469

25 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>За 3 месяца</u>	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Вознаграждение по займам	246,833	574,502
Премия по облигациям	18	-
Прочие	8	54
Итого финансовые доходы	246,859	574,556

26 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	<u>За 3 месяца</u>	
		2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Процентные расходы:			
- выпущенные облигации		48,634	555,223
- банковские и прочие займы		48,634	555,223
Дивиденды по привилегированным акциям		98,162	98,162
Прочее		-	70
Итого финансовые расходы		146,796	653,455

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой 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 рынкам, 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.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной и плавающей процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);
Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Группа при оценке финансовых активов и обязательств использует методы и допущения, не основанные на наблюдаемой рыночной информации (3 уровень источников справедливой стоимости).

28 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты и даты выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 31 марта 2023 года, у Группы не было.

Заместитель Председателя Правления по финансам



Сагитова Р.Ш.

Главный бухгалтер



Абдрасулұлы Р.