

# **АО «Fincraft Resources»**

**Пояснительная записка к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности за период девять месяцев 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 девятимесячный период, заканчивающийся 30 сентября 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 30 сентября 2023 года включены в список сектора «Акции» площадки «Альтернативная».

### Акционеры Компании

По состоянию на 30 сентября 2023 и на 31 декабря 2022 годов акционерами Компании (держателями простых акций) являлись:

	<u>30 сентября</u> <u>2023г.</u> (неаудировано)	<u>31 декабря</u> <u>2022г.</u> (аудировано)
ТОО "Fincraft Group"	78.85%	78.39%
HEATPOINT HOLDINGS LIMITED	9.76%	9.76%
Прочие	11.39%	11.85%
<b>Итого</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

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 и 100% уставного капитала компании BMT NiCo

Battery Metals Technologies Ltd. (далее Battery Metals Technologies) (100%): инвестиционно-холдинговая компания, зарегистрированная в ноябре 2020 года в Сингапуре.

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

Частная компания «BMT NiCo» (далее BMT NiCo) (100%), инвестиционно-холдинговая компания, зарегистрированная в мае 2023 года на территории МФЦА.

В марте 2023 года в состав ТОО «КАЗНИКЕЛЬ» вошёл новый участник – ТОО «Mining Technologies Company» на 26% доли уставного капитала.

В июне 2023 года 74% доля уставного капитала Казникеля передана вновь созданной компании BMT Niso.

ТОО «КАЗНИКЕЛЬ» (далее Казникель) (74%): 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 Акжаикском районе Западно-Казахстанской области. ИндерГипс переименован в 2021 году, ранее ТОО «Актауский битум». Продана 20 сентября 2023 года

Прочие предприятия: различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся несущими ответственными 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 30 сентября 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	74 %

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 девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 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 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доллар США	474.47	462.65
Евро	503.51	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> (кол-во лет)
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	5-10
Прочие	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 16 698 507 тыс. тенге и состоит из акционерного капитала, выкупленных собственных акций, резерва курсовых разниц, прочего капитала и нераспределенной прибыли.

##### Акционерный капитал

По состоянию на 30 сентября 2023 года акционерами (владельцами простых акций) Компании являлись:

	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
TOO "Fincraft Group"	78.85%	78.39%
HEATPOINT HOLDINGS LIMITED	9.76%	9.76%
Прочие	11.39%	11.85%
<b>Итого</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

По состоянию на 30 сентября 2023 года владельцами привилегированных акций Компании являлись:

	На 30 сентября 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%
<b>Итого</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Ниже представлена информация о размещенных акциях Компании:

	На 30 сентября 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
<b>Акционерный капитал, включая долговой компонент привилегированных акций</b>		<b>33,499,625</b>		<b>33,499,625</b>
Минус: долговой компонент привилегированных Акции		(3,718,096)		(3,718,096)
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>29,781,529</b>		<b>29,781,529</b>

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 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: итогов активов за вычетом итогов нематериальных активов, итогов обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец отчетного периода. На 30 сентября 2023 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил 0.64 тенге (31 декабря 2022 года: 0.24 тенге). Также Группа должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций, привилегированных неголосующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, деленную на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 30 сентября 2023 года данный показатель составил 31.28 тенге (31 декабря 2022 года: 31.53 тенге).

#### **Балансовая стоимость одной простой акции**

	на 30 сентября 2023г. (неаудировано)	на 31 декабря 2022г. (аудировано)
Активы всего, тыс. тенге	21,283,053	19,533,517
Нематериальные активы, тыс. тенге	3,395	728,020
Обязательства, тыс. тенге	4,584,546	7,212,258
Сальдо УК по привилегированным акциям за минусом долговой составляющей привилегированных акций в обязательствах, тыс. тенге	8,466,813	8,466,813
<b>ЧА для простых акций, тыс. тенге</b>	<b>8,228,299</b>	<b>3,126,426</b>
Количество простых акций, тыс. штук	12,836,328	12,836,328
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>0.64</b>	<b>0.24</b>

#### **Балансовая стоимость одной привилегированной акции**

	на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	на 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Сальдо начисленных дивидендов по привилегированным акциям, тыс. тенге	392,650	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
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>31.28</b>	<b>31.53</b>

В течение девяти месяцев 2023 года Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям. За девять месяцев 2023 года Группа начислила дивиденды по привилегированным акциям в размере 294,487 тыс. тенге и выплатила 392,650 тыс. тенге, за 2022 год Группа начислила и выплатила дивиденды по привилегированным акциям в размере 392,650 тыс. тенге. Накопленный резерв курсовых разниц в собственном капитале составляет сумму (32,424) тыс. тенге. Нераспределенная прибыль/(убыток) - (17,079,239) 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 года. 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 уставный 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 года.

Доля неконтролирующих собственников составляет 2,408,594 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 9 месяцев	
	2023 года. (неаудировано)	2022 года. (неаудировано)
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	(280,839)	(824,331)
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(8,591)	(25,215)
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, тысяч тенге	(289,429)	(849,547)
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)	(0.07)
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	(0.02)	(0.07)

## 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 30 сентября 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 30 сентября 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	10		12,770,119	-
Займы выданные краткосрочные	13	435,000		-
Минус: обесценение	10,13		(85,928)	-
Долговой компонент привилегированных акций			1,227,715	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	18		98,162	-

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		64,830	-
Займы	16		432,644	-

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за период девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечная контролирующая сторона
Финансовые доходы	25		698,903
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 девять месяцев 2023 года, включающее заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам, составляет 169,436 тыс. тенге, в том числе членам Правления 138,603 тыс. тенге, членам Совета директоров 30,833 тыс. тенге (2022 год: 246,377 тыс. тенге, в

том числе членам Правления 200,005 тыс. тенге, членам Совета директоров 46,372 тыс. тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 сентября 2023 года состоит из 8 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 Ажжаикском районе Западно-Казахстанской области;
- Никель: сегмент представлен компаниями ФНК Ертiс, ВМТ Nico 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

<i>В тысячах казах- станских тенге</i>	Земля в собственно- сти	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова- ние	Транс- портные сред- ства	Право пользо- вания	Прочие	Итого
<b>Стоимость на 31 декабря 2022г. (аудиро- вано)</b>	44,549	1,243,601	350,017	106,834	147,071	136,657	2,028,730
Накопленный износ и обесце- нение (аудиро- вано)	(22,274)	(749,786)	(201,184)	(45,361)	(147,071)	(77,112)	(1,242,788)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г. (аудировано)</b>	22,275	493,815	148,833	61,473	0	59,546	785,942
Поступления (неаудировано)				51,383		1,901	53,284
Износ (неауди- ровано)		(1,965)	(2,144)	(2,179)	0	(6,304)	(12,592)
Износ выбывших активов (неауди- ровано)	(22,275)	(761,211)	(201,945)	(46,688)	(147,071)	(46,183)	(1,225,373)
Выбытие (неаудировано)	(44,550)	(1,235,678)	(329,823)	(104,055)	(147,071)	(24,874)	(1,886,051)
<b>Стоимость на 30 сентября 2023г. (неауди- ровано)</b>	0	7,923	20,194	54,162	0	67,502	149,780
Накопленный износ и обесце- нение (неауди- ровано)	0	9,460	(1,383)	(852)	0	(37,233)	(30,007)

<b>Балансовая стоимость на 31 июня 2023г.</b> (неаудировано)	0	17,383	18,811	53,310	0	53,310	119,773
---	---	--------	--------	--------	---	--------	---------

## 8. Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Активы по разведке и разработке	2,826,031	2,825,424
<b>Итого</b>	<b>2,826,031</b>	<b>2,825,424</b>

## 9. Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Право недропользования	3,370	722,421
Программные продукты	25	5,599
<b>Итого</b>	<b>3,395</b>	<b>728,020</b>

## 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 года с учетом 10% вознаграждения на основную сумму долга.

Группа классифицирует выплаченные суммы как займы выданные, номинальная стоимость займа без учета вознаграждения на 30 сентября 2023 года составляет 9,088,514 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года - 10,429,366 тыс. тенге), сумма начисленного вознаграждения 4,010,525 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года 2,723,188 тыс. тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Займы	8,307,523	10,117,783
Вознаграждение к получению	4,462,596	3,763,693
Минус: резерв на обесценение	(85,928)	(85,928)
<b>Итого</b>	<b>12,684,191</b>	<b>13,795,548</b>

## 11. Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Денежные средства с ограничением по использованию	15,671	16,143
Долгосрочная задолженность связанных сторон		
<i>Итого долгосрочные финансовые активы</i>	<i>15,671</i>	<i>16,143</i>
Предоплаты за долгосрочные активы		
Долгосрочный НДС к возмещению	545,023	807,988
Прочее	102	
Минус: резерв на обесценение		
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>560,796</b>	<b>824,131</b>



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 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Готовая продукция	5,673	173,581
Сырье и материалы	161,218	73,546
Прочие	0	734
Резерв по обесценению	0	(37,960)
<b>Итого</b>	<b>166,891</b>	<b>209,901</b>

## 13. Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	566,000	
Займы выданные	4,252	
Прочая финансовая дебиторская задолженность	258,745	8,411
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон		1,650
Задолженность покупателей и заказчиков	5,110	60,821
Минус: резерв под обесценение	(6,410)	(8,165)
<i>Итого финансовая дебиторская задолженность</i>	<i>827,697</i>	<i>62,717</i>
Авансы поставщикам	1,384,334	13,575
Авансы связанным сторонам		
Прочая дебиторская задолженность	325	8,763
Минус: резерв под обеспечение		(428)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>2,212,356</b>	<b>84,627</b>

## 14. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Краткосрочные авансы выданные	49,099	
<i>Итого прочие финансовые краткосрочные активы</i>		
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	150	88,710
Прочие	55,961	114
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b>105,210</b>	<b>88,824</b>

**15. Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	2,557,040	47,395
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранной валюте	64	
Денежные средства в кассе	3,557	690
Ожидаемые кредитные убытки		
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>2,560,661</b>	<b>48,085</b>

**16. Займы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
<b>Долгосрочная часть</b>		
АО «Банк ЦентрКредит»		1,505,652
Господин Кеңес Ракишев		432,644
<b>Итого займы – долгосрочная часть</b>	<b>0</b>	<b>1,938,296</b>
<b>Краткосрочная часть</b>		
АО «Банк ЦентрКредит»		711,639
Прочие займы	40,000	40,000
<b>Итого займы – краткосрочная часть</b>	<b>40,000</b>	<b>751,639</b>
<b>Итого займы</b>	<b>40,000</b>	<b>2,689,935</b>

**17. Прочие долгосрочные обязательства**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Долговой компонент привилегированных акций	3,718,096	3,718,096
<b>Итого финансовые долгосрочные обязательства</b>	<b>3,718,096</b>	<b>3,718,096</b>
Обязательства по возмещению исторических затрат	194,146	194,146
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>3,912,242</b>	<b>3,912,242</b>

**18. Кредиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2022 г. (аудировано)
Задолженность перед поставщиками и Подрядчиками		160,096	51,380
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5	-	-
Обязательства по аренде		-	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	4	98,162	196,325
Начисленные расходы		-	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность,		-	-



включая задолженность связанным сторонам

<i>Итого финансовая кредиторская задолженность</i>	258,258	247,705
Авансы полученные	26,710	29,732
Задолженность по оплате труда и пенсионным Отчислениям	31,370	9,242
Начисленные резервы по неиспользованным Отпускам	24,399	44,127
Налоги к уплате	13,459	10,872
Обязательство по возмещению исторических затрат		59,867
Начисленный резерв по КПН	224,167	169,167
Прочая кредиторская задолженность	18,367	3,795
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>596,730</b>	<b>574,507</b>

**19. Прочие операционные доходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>За 9 месяцев</b>	
	<b>2023 г.</b> (неаудировано)	<b>2022 г.</b> (неаудировано)
Доход от списания прочих обязательств	532,399	
Доход от курсовой разницы	43,541	114,617
Прочие	9,622	18,905
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>585,562</b>	<b>133,522</b>

**20. Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>За 9 месяцев</b>	
	<b>2023 г.</b> (неаудировано)	<b>2022 г.</b> (неаудировано)
Заработная плата и связанные расходы	427,178	419,154
Информационные, юридические и прочие услуги	224,120	123,776
Налоги и сборы	44,141	54,097
Арендная плата	74,051	71,275
Амортизация, износ ОС	12,591	12,187
Амортизация, износ НМА	2,171	2,171
Связь и коммунальные услуги	15,975	13,912
Аудиторские услуги	7,009	5,808
Рекламные услуги	-	-
Охрана	6,994	-
Командировочные расходы	3,602	9,553
Материалы	7,825	1,036
Банковские услуги	1,823	2,350
Штрафы и пени	213	5,794
Прочие	34,294	99,019
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>861,987</b>	<b>820,132</b>

## 21. Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>За 9 месяцев</u>	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	0	340
Убыток от курсовой разницы	118,043	126,947
Обесценение активов		
Прочие	267,407	7,591
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>385,450</b>	<b>134,878</b>

## 22. Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>За 9 месяцев</u>	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Вознаграждение по займам	698,903	1,461,984
Вознаграждение по депозиту	243,255	100
Прочие	-	122,170
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>942,158</b>	<b>1,584,254</b>

## 23. Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	<u>За 9 месяцев</u>	
		2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Процентные расходы:			1,132,771
- выпущенные облигации			
- банковские и прочие займы			1,132,771
Дивиденды по привилегированным акциям		294,487	294,487
Прочее		-	-
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>294,487</b>	<b>1,427,258</b>

## 24. 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).

## **25. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты и даты выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 30 сентября 2023 года, у Группы не было.

Заместитель Председателя Правления по финансам



Сагитова Р.Ш.

Главный бухгалтер



Абдрасулұлы Р.