

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД ЯНВАРЬ-МАРТ 2025Г ПО ЧК «FINACCORD LIMITED»

1. Общая информация

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

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

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

Основы подготовки промежуточной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

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

Основы измерения

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Принятие новых стандартов и разъяснений

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

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

2. Денежные средства

тыс. тенге	31 марта 2025г	31 декабря 2024г
Денежные средства на сберегательных счетах	93 256	585 170
Денежные средства на текущих банковских счетах	2	14
	93 258	585 184

3(а). Займ выданный

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

тыс. тенге	31 марта 2025г	31 декабря 2024г
Предоставление займа:		
Долгосрочный займ	59 001 673	64 309 884
Проценты начисленные	914 812	946 449

3(б). Приобретенные облигации

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

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

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

Движение приобретенных облигаций

тыс.тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
На начало периода	192 429 076	176 986 944
Погашение облигаций		(-14 238 600)
Проценты начисленные	3 238 242	12 527 847
Проценты погашенные	-3 607 897	(-12 789 950)
Амортизация дисконта		1 089 361
Амортизация комиссии		(-286 288)
Восстановлен(начислен) резерв		2 526 040
Курсовая разница	-5 568 302	26 513 722
На конец периода	186 491 119	192 429 076
Долгосрочная часть	183 094 500	188 519 576
Текущая часть	3 396 619	3 909 500

4. Капитал

Акционерный капитал

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

а) Расчет балансовой стоимости одной акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам KASE. По состоянию на 31 марта 2025г балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Чистые активы на дату расчета	12 497 034	12 612 300
Итого Активов	246 595 160	258 275 846
Нематериальные активы	-	-
Итого Обязательств	(234 098 126)	(245 663 546)
Количество акций	20 000	20 000
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	624 852	630 615

б) Доход (убыток) на акцию

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

	31 марта 2025 года	31 марта 2024 года
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	1 540 947	1 532 819
Количество простых акций, штук	20 000	20 000
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	77 47	76 641

5. Финансовые инструменты

5 (а) Финансовый доход

тыс.тенге	31 марта 2025г	31 марта 2024г
Вознаграждения по банковским депозитам	996	1 516
Вознаграждения по займам выданным	1 297 951	1 367 317
Купонное вознаграждение по облигациям	3 238 242	3 062 603
Финансовый доход	4 537 189	4 431 436

5 (б) Финансовый расход

тыс.тенге	31 марта 2025г	31 марта 2024г
Вознаграждения по займам	1 895	1 895
Купонное вознаграждение по облигациям	2 596 499	2 592 763
Финансовый расход	2 717 262	2 594 658

6. Размещенные облигации

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

При оценке справедливой стоимости финансовых обязательств, будущая стоимость облигаций включает себя сумму долга, вознаграждения к получению, затраты по сделке (организация

привлечения инвестиций) и приводится к моменту реализации по рыночной эффективной годовой ставке.

7. Административные расходы

тыс.тенге	31 марта 2025г	31 марта 2024г
Заработная плата	2 034	2 034
Профессиональные и юридические услуги	214 786	357 067
Листинговый сбор, комиссионный сбор	2 162	2 024
Аренда офиса, ком.услуги	1 593	1 111
Налоги, отчисления	105	106
Прочие	475	513
	221 155	362 855

8. Отложенное налоговое обязательство

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

тыс.тенге	31 марта 2025г	31 декабря 2024г
Займы выданные	(19 476)	(19 476)
Приобретенные облигации	944 180	944 180
Размещенные облигации	(3 990 649)	(3 990 649)
	3 065 945	3 065 945

9. События после отчетной даты

Других существенных событий после отчетной даты не было

Директор

Главный бухгалтер



Пахомов И.И.

Кошкарова В.С.