

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

## 1. Общая информация

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

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

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

### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

### Основы подготовки промежуточной финансовой отчетности

#### Заявление о соответствии МСФО

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

#### Принцип непрерывности

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

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

#### Основы измерения

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

#### Функциональная валюта и валюта презентации

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

#### Принятие новых стандартов и разъяснений

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

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

## 2. Денежные средства

тыс. тенге	30 июня 2024г	31 декабря 2023г
Денежные средства на сберегательных счетах	234 712	1 056 646
Денежные средства на текущих банковских счетах	61	7
	<b>234 773</b>	<b>1 056 653</b>

## 3. Займ выданный

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

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

тыс. тенге	30 июня 2024г	31 декабря 2023г
Предоставление займа:		
Долгосрочный займ	59 613 995	58 506 400
Проценты начисленные	1 157 521	262 200

## 4. Капитал

### Акционерный капитал

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

#### а) Расчет балансовой стоимости одной акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам KASE. По состоянию на 30 июня 2024г балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Чистые активы на дату расчета</b>	<b>830 978</b>	<b>2 965 916</b>
Итого Активов	244 007 811	236 833 589
Нематериальные активы	-	-
Итого Обязательств	(229 577 347)	(221 992 952)
Количество акций	20 000	20 000
<b>Балансовая стоимость одной акции (в тенге)</b>	<b>721 523</b>	<b>742 032</b>

#### б) Доход (убыток) на акцию

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

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	2 790 209	1 998 252
Количество простых акций, штук	20 000	20 000
<b>Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге</b>	<b>79 01</b>	<b>99 413</b>

## 5. Финансовые инструменты

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

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

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

### 5 (а) Финансовый доход

тыс.тенге	30 июня 2024г	30 июня 2023г
Вознаграждения по банковским депозитам	3 176	11 099
Вознаграждения по займам выданным	2 707 888	2 893 344
Купонное вознаграждение по облигациям	5 103 351	4 156 772
<b>Финансовый доход</b>	<b>7 814 415</b>	<b>7 061 215</b>

### 5 (б) Финансовый расход

тыс.тенге	30 июня 2024г	30 июня 2023г
Вознаграждения по займам	1 895	75 034
Купонное вознаграждение по облигациям	4 318 886	3 907 772
<b>Финансовый расход</b>	<b>4 320 781</b>	<b>3 982 806</b>

## 6. Размещенные облигации

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

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

## 7. Административные расходы

тыс.тенге	30 июня 2024г	30 июня 2023г
Заработная плата	4 069	3 036
Профессиональные и юридические услуги	669 669	355 293
Листинговый сбор, комиссионный сбор	4 055	134 214
Аренда офиса	2 395	1 276

Андеррайтинговые услуги		61 039
Прочие	1 085	1 589

---

	<b>681 273</b>	<b>556 447</b>
--	----------------	----------------

---

#### 8. Отложенное налоговое обязательство

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

тыс.тенге	30 июня 2024г	31 декабря 2023г
Займы выданные	(272 950)	(272 950)
Приобретенные облигации	1 542 515	1 542 515
Размещенные облигации	(4 732 478)	(4 732 478)

---

	<b>3 462 913</b>	<b>3 462 913</b>
--	------------------	------------------

---

#### 9. События после отчетной даты

В июле 2024 года Компанией была произведена выплата дивидендов учредителю по итогам 2024 года в сумме 952 024,9 тыс.тенге.

Других существенных событий после отчетной даты не было.

Директор

Главный бухгалтер



Пахомов И.И.

КошкарOVA B.C.