



**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

1. Информация об Обществе

Общество было образовано 18 октября 2001 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью и 15 августа 2006 года перерегистрировано в акционерное общество «SAT & Company» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 26 сентября 2018 года Общество повторно прошло перерегистрацию в связи с изменением наименования с АО «SAT & Company» на АО «Fincraft Resources».

Простые и привилегированные акции Общества размещены на Казахстанской фондовой бирже (далее «KASE»). Простые и привилегированные акции Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года включены в список сектора «Акции» площадки «Альтернативная» KASE.

Акционеры Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов акционерами Общества (держателями простых акций) являлись:

	<u>31 декабря 2024г.</u>	<u>31 декабря 2023г.</u>
ТОО «Fincraft Group»	78.85%	78.85%
АО «БТА Банк»	15.72%	
Прочие	5.43%	21.15%
<u>Итого</u>	100.00%	100.00%

Конечным бенефициаром Общества является господин Кеңес Ракишев.

Информация о дочерних и совместных компаниях Общества представлена в Примечании 10.

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по МСФО.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., утверждена руководством Общества 21 апреля 2025 г.

Общество, являясь материнской компанией, также составляет консолидированную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Общества, которая утверждена руководством 21 апреля 2025 г.

Отдельная финансовая отчетность не включает активы, обязательства и результаты деятельности дочерних компаний.

Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Настоящая отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества.

Все суммы в настоящей отдельной финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Отдельная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

Вместе с тем имеют место неопределенности в отношении событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность, информация о которых представлена ниже:

- непокрытый убыток Общества на 31 декабря 2024 года составил 20,398,324 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г. – 20,032,404 тыс. тенге);
- Общество зависит от успешности своих инвестиций, которые в свою очередь зависят от успешности добычи, успешности инвестиционных программ и от возможности привлечь финансирование.



Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Общества продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности, и, вследствие этого, его способность реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Руководство предположило, что Общество продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие планы, финансовое положение и доступ к финансовым ресурсам.

Принцип начисления

Настоящая отдельная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

Оценки Руководства и профессиональные суждения

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего отчетного года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в отдельной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности

Руководство предположило, что Общество продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие планы, финансовое положение и доступ к финансовым ресурсам.

Инвестиции

Руководство Общества заключило, что вероятность получения дивидендов от компаний ТОО «Ферроникелевый комбинат «Ертіс», ТОО «SAT Petrochemicals» в будущем является низкой, и соответственно определило, что возмещаемая стоимость инвестиций на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 равна нулю (примечание 9).

Признание актива по отсроченному подоходному налогу

Признанный актив по отсроченному подоходному налогу представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих платежей подоходного налога; он отражается в отдельном отчете о финансовом положении. Актив по отсроченному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Общество применяло при подготовке отдельной финансовой отчетности за 2024 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Стоимость приобретения 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. Стоимость приобретения объектов основных средств,



изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Обществом 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.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Износ

На землю износ не начисляется. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их себестоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит от его собственного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

<i>Наименование</i>	<i>Количество лет</i>
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка



Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Общества. Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.



Обесценение финансовых активов

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Общество применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Общество оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Общество пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Общество считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Общества включают займы полученные и торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются пу-



тем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Общества, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передало, но и не сохранило за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Дочерние компании

В тех случаях, когда Общество обладает контролем над объектом инвестиций: обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода - инвестиции классифицируются Обществом как инвестиции в дочерние компании.

В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние компании учитываются Обществом по себестоимости за минусом накопленного убытка от обесценения.

Совместные предприятия

Доли владения Общества в совместных предприятиях учитываются в отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного убытка от обесценения. Дивиденды, полученные от совместных предприятий, отражаются в доходах того периода, в котором были объявлены.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в бухгалтерском балансе свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода.



Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Расход, относящийся к резерву, отражается в составе прибылей (убытков) за период, за вычетом возмещения.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Подходный налог*Текущий налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях отдельной финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежит признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

а) в прочей совокупной прибыли, подлежат признанию в прочей совокупной прибыли;

б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.



Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычеты из суммы поступлений за вычетом налогов.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчетного периода, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

Заработная плата, социальный налог и социальные отчисления

Расходы на заработную плату, социальный налог и социальные отчисления, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии начисляются за год, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Общества.

Общество удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Обязательные пенсионные взносы работодателя, подлежащие уплате в Единый накопительный пенсионный фонд, осуществляются за счет собственных средств Общества и устанавливаются в размере 1.5% от ежемесячного дохода работника.

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество также выплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Общество также уплачивает установленные законом отчисления и взносы в фонд социального медицинского страхования в размере 3% от объекта исчисления отчислений и в размере 2% от объекта исчисления взносов.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в отдельной финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Прибыль / (убыток) на акцию

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

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

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату утверждения отдельной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного



года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают высшее руководство Общества, организации, в которых высшему руководству Общества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов, дочерние компании, общества, находящиеся под общим контролем, а также контролирующего акционера. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 23.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Обществом в тенге с применением обменного курса валют, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются с применением обменного курса валют, действующего на отчетную дату.

Официальные обменные курсы, используемые для пересчета остатков в иностранной валюте, представлены ниже:

	2024 г.	2023 г.
Доллары США	523.54	448.81

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в прибыли и убытки периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу валют на дату совершения первоначальной сделки.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Все курсовые разницы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (включая поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок».

Новые Международные стандарты финансовой отчетности, поправки к Международным стандартам финансовой отчетности и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 г. или после этой даты

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 г. или после этой даты. В частности, Общество не применило досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение);
- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение);
- Новый МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты, допускается досрочное применение);
- Новый МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты, допускается досрочное применение);



- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

Общество планирует применение данных стандартов и поправок с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Общество оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния финансовую отчетность Общества, за исключением МСФО (IFRS) 18.

В апреле 2024 г. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - операционная прибыль или убыток;
 - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль.
- о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке;
- о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

Общество планирует применение обновлений с момента их официального вступления в силу.



4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	17,114	24,015
Денежные средства в кассе	597	555
Итого	17,711	24,570

5. Прочие краткосрочные финансовые активы

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	8,572,052	8,683,907
Временная финансовая помощь, выданная третьим сторонам	198,761	23,888
Минус: обесценение	(8,579,865)	(8,530,378)
Итого	190,948	177,417

Временная финансовая помощь выдается связанным сторонам на срок до 12 месяцев, либо на условиях ее возврата по требованию, без начисления процентов и получения залогов. Руководство уверено, что в целом сможет получить сумму выданной финансовой помощи. Обесценение начислено на индивидуальной основе на суммы, возврат которых не предполагается в ближайшее время.

Движение в резерве на обесценение представлено следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Остаток на 1 января	8,530,378	7,981,012
Начисление за год	149,493	1,349,903
Списание за счет резерва		(800,537)
Восстановление резерва за год	(100,006)	
Остаток на 31 декабря	8,579,865	8,530,378

6. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	7,283	7,479
Авансы выданные	928	4,399
Расходы будущих периодов	1,311	388
Прочие	14	
Итого	9,536	12,266

7. Займы выданные долгосрочные

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Займы, выданные связанным сторонам	7,085,121	8,155,740
Вознаграждение к получению	5,433,586	4,669,649
Ожидаемые кредитные убытки	(85,928)	(85,928)
Итого	12,432,779	12,739,461

В течение 2019 года Обществом 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, предусмотрен в декабре 2026 года с учетом 10% вознаграждения на основную (фактическую) сумму долга.

8. Инвестиции в дочерние компании

	Место нахождения	Вид деятельности	На конец периода		На начало периода	
			Сумма	Доля участия	Сумма	Доля участия
BMT Holding Limited					43	100%
SAT & Co.Europe	Швейцария	Бездействует	43,016	100%	43,016	100%
TOO «SAT Petrochemicals»	Казахстан	Оптовая торговля нефтепродуктами	3,822,885	100%	3,822,885	100%
TOO «ЦАИКК»	Казахстан	Инвестиционная			15,911,768	99.91%
TOO «SAT Nickel»	Казахстан	Реализация кобальт никелевых руд	3,962	100%	160	100%
TOO «ФНК «Ертіс»	Казахстан	Развитие проекта переработки кобальт никелевых руд	76,560	51%	76,560	51%
TOO «ARK Petroleum»	Казахстан	Торговля нефтепродуктами	173	50%	173	50%
TOO «nomad west oil»	Казахстан	Торговля нефтепродуктами			5	50%
Обесценение			(3,946,423)		(19,854,389)	
Итого инвестиции в дочерние компании			173		221	



В 2024 году Общество реализовало инвестиции в ТОО «nomad west oil» за 90,000 тыс. тенге (примечание 19), реализовало инвестиции в BMT Holding Limited и завершило процедуру добровольной ликвидации ТОО ЦАЙКК.

9. Прочие долгосрочные активы

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства с ограничением по использованию	231	231
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность третьих сторон	77,630	77,630
Долгосрочный НДС к возмещению	155,780	155,778
Минус: обесценение	(77,630)	(77,630)
Итого	156,011	156,009

Денежные средства с ограничением по использованию представляют собой обязательный неснижаемый остаток, который находится на лицевом счете брокера АО «BCC invest».

10. Займы

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Займы от третьих сторон	40,000	40,000
Итого	40,000	40,000

Займы не предусматривают выплаты вознаграждения. По условиям договора заем подлежит погашению до 31 декабря 2025 года.

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	79,711	1,857
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	196,325	196,325
Итого	276,036	198,182

12. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Авансы полученные	55	55
Налоги и прочие платежи в бюджет	7,732	17,159
Резерв по отпускам	30,487	22,152
Прочие обязательства		28
Итого	38,274	39,394

13. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Долговой компонент привилегированных акций	3,718,096	3,718,096
Итого	3,718,096	3,718,096

14. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря акционерами (владельцами простых акций) Общества являлись:

	2024 г.	2023 г.
ТОО «Fincraft Group»	78.85%	78.85%
АО «БТА Банк»	15.72%	
Прочие	5.43%	21.15%
Итого	100.00%	100.00%

По состоянию на 31 декабря владельцами привилегированных акций Общества являлись:

	2024 г.	2023 г.
АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд»	66.98%	66.98%
Господин Ракишев Кенес Хамитулы	33.02%	33.02%
Итого	100.00%	100.00%

Общее количество размещенных простых акций на отчетную дату составило 12,846,773,954 акций (на 31 декабря 2023 года: 12,846,773,954 акций). Одна простая акция предоставляет право одного голоса. Размещенные простые акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2024 года общее количество объявленных простых акций составляет 30,000,000,000 акций (31 декабря 2023 года: 30,000,000,000 акций).

Общее количество размещенных привилегированных акций на отчетную дату составило 392,649,871 акций (на 31 декабря 2023 года: 392,649,871 акций). Размещенные привилегированные акции полностью оплачены.



По состоянию на 31 декабря 2024 года общее количество объявленных привилегированных акций составляет 750,000,000 акций (31 декабря 2023 года: 750,000,000 акций).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. акционерный капитал Общества был представлен следующим образом:

	2024 г.		2023 г.	
	Количество акций	Стоимость, тыс. тенге	Количество акций	Стоимость, тыс. тенге
Простые акции	12,846,773,954	21,314,714	12,846,773,954	21,314,714
Привилегированные акции	392,649,871	12,184,910	392,649,871	12,184,910
Акционерный капитал, включая долговой компонент привилегированных акций	13,239,423,825	33,499,624	13,239,423,825	33,499,624
Минус: долговой компонент привилегированных акций		(3,718,096)		(3,718,096)
Итого акционерный капитал		29,781,528		29,781,528

Привилегированные акции дают преимущественные по сравнению с простыми акциями права в случае ликвидации Общества. Привилегированные акции дают право своим держателям участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением случаев, когда принимаются решения о реорганизации и ликвидации Общества 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 долевого и долгового компоненты. Общество оценило справедливую стоимость долгового компонента привилегированных акций с применением соответствующей эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость долгового компонента привилегированных акций была включена в «Прочие долгосрочные обязательства» (примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. количество выкупленных акций составило:

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

В течение 2024 и 2023 гг. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды по простым акциям.

15. Балансовая стоимость акции

Согласно требованиям KASE, Общество должно раскрывать следующие данные: итога активов за вычетом нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2024 года данный показатель, рассчитанный руководством Общества на основании данных отдельной финансовой отчетности, составил 0.02 тенге (2023 год: 0.05 тенге). Также Общество должно раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных не голосующих акций, привилегированных не голосующих акций (в капитале), и долгового составляющей привилегированных не голосующих акций, деленную на количество выпущенных привилегированных не голосующих акций. На 31 декабря 2024 года данный показатель составил 31.53 тенге (31 декабря 2023 года: 31.53 тенге).

Балансовая стоимость акции

	2024 г.	2023 г.
Активы всего	12,837,499	13,137,813
Обязательства	(4,072,406)	(4,006,800)
Сальдо УК - привилегированные акции	(8,466,814)	(8,466,814)
Чистые активы для простых акций	298,279	664,199
Количество простых акций, тыс. штук	12,836,328	12,836,328
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	0.02	0.05

	2024 г.	2023 г.
Невыплаченные дивиденды по привилегированным акциям	196,325	196,325
Сальдо УК - привилегированные акции	8,466,814	8,466,814
Долговая составляющая привилегированных акций	3,718,096	3,718,096
Количество привилегированных акций, тыс. штук	392,650	392,650
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, тенге	31.53	31.53



16. Прибыль/ (убыток) на акцию

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

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

Прибыль / (убыток) на простую акцию рассчитывается следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся владельцам простых акций, тысяч тенге	(354,942)	(2,798,329)
Средневзвешенное количество простых акций, тыс. шт.	12,836,328	12,836,328
Базовая прибыль/ (убыток) на акцию, тенге	(0.03)	(0.22)

Прибыль / (убыток) на привилегированную акцию рассчитывается следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(10,978)	(86,546)
Средневзвешенное количество привилегированных акций, тыс. шт.	392,650	392,650
Базовая прибыль/ (убыток) на акцию, тенге	(0.03)	(0.22)

17. Административные расходы

	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и связанные расходы	518,493	482,898
Консультационные услуги	81,789	72,631
Налоги и сборы	24,664	14,685
Аренда	89,873	89,873
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	5,442	5,808
Командировочные и представительские расходы	12,782	5,688
Банковские услуги	1,106	1,606
Услуги связи	18,353	17,323
Материалы	3,516	4,287
Прочие	33,638	14,759
Итого	789,296	709,558

18. Прочие расходы

	2024 г.	2023 г.
Списание задолженности		1,784,453
Обесценение инвестиций		100
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы		9,343
Прочие	116	13,894
Итого	116	1,807,790

19. Прочие доходы

	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации инвестиций (нетто)	90,001	
Доход от операционной аренды		100
Прочие	8,520	7,618
Итого	98,521	7,718

20. Доходы по финансированию

	2024 г.	2023 г.
Отмена дисконта приведенной стоимости по долгосрочным финансовым активам и обязательствам	20,868	
Процентные доходы по займам	763,937	905,957
Итого	784,805	905,957

21. Расходы по финансированию

	2024 г.	2023 г.
Дивиденды по привилегированным акциям	392,650	392,650
Итого	392,650	392,650



22. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующими данными:

	2024 г.	2023 г.
Текущий подоходный налог	(15,834)	(11,077)
Отсроченный подоходный налог	1,938	(39,105)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(13,896)	(50,182)

	2024 г.	2023 г.
Убыток до налогообложения	(352,024)	(2,834,693)
Теоретическая экономия (расход) по подоходному налогу по действующей ставке 20%	70,405	566,939
Эффект постоянных разниц	(84,301)	(617,121)
Итого экономия по подоходному налогу	(13,896)	(50,182)

По состоянию на конец и на начало 2024 года отсроченные налоговые активы/обязательства представлены следующими данными:

	1 января 2024 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	216	271	487
Начисления	4,430	1,667	6,097
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	4,646	1,938	6,584
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	4,646	1,938	6,584

По состоянию на конец и на начало 2023 года отсроченные налоговые активы/обязательства представлены следующими данными:

	1 января 2023 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Налоговые убытки прошлых лет	37,720	(37,720)	
Основные средства и нематериальные активы	317	(101)	216
Начисления	5,714	(1,284)	4,430
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	43,751	(39,105)	4,646
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	43,751	(39,105)	4,646

23. Сделки 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. Конечный бенефициар Общества раскрыт в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлен ниже.

Следующие компании были включены в прочие связанные стороны:

- дочерние и ассоциированные компании.
- компании, находящиеся под существенным влиянием акционеров, владеющих более 20% простых акций.
- компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием близких родственников акционеров, владеющих более 20% простых акций.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года:

	Конечный бенефициар	Дочерние и совместные компании	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	12,518,707		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			77,630
Прочие краткосрочные активы		8,572,052	
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(85,928)	(8,579,865)	(77,630)
Долговой компонент привилегированных акций	1,227,715		
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	64,827		



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

	Конечный бенефициар	Дочерние и совместные компании	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	12,825,389		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			77,630
Прочие краткосрочные финансовые активы		8,683,907	
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(85,928)	(8,530,378)	(77,630)
Долговой компонент привилегированных акций	1,227,715		
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	64,827		

Ниже указаны статьи финансовой отчетности, в которых отражены результаты операций со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

	Конечный бенефициар	Материнская компания	Дочерние и совместные компании
Ожидаемые кредитные убытки			(149,494)
Финансовые расходы	(129,653)		
Финансовые доходы	763,937		20,868

Ниже указаны статьи финансовой отчетности, в которых отражены результаты операций со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Конечный бенефициар	Материнская компания	Дочерние и совместные компании
Финансовые расходы	(129,653)		(20,868)
Финансовые доходы	905,957		

Вознаграждение руководящим работникам

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2024 год, включающее заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам, составляет 212,490 тысяч тенге, в том числе членам Правления 172,116 тысяч тенге, членам Совета директоров 40,374 тысяч тенге (2023 год: 225,786 тысяч тенге, в том числе членам Правления 184,859 тысяч тенге, членам Совета директоров 40,927 тысяч тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2024 года состоит из 7 человек (2023 год: 9 человек).

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты по категориям

	2024 г.	2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	17,711	24,570
Прочие краткосрочные финансовые активы	190,948	177,417
Торговая и прочая дебиторская задолженность		581
Займы выданные долгосрочные	12,432,779	12,739,461
Итого финансовые активы	12,641,438	12,942,029
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	40,000	40,000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	276,036	198,182
Прочие долгосрочные обязательства	3,718,096	3,718,096
Итого финансовые обязательства	4,034,132	3,956,278

Факторы финансового риска

Деятельность Общества подвергается ряду финансовых рисков: рыночному риску (включая валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками Общества сосредоточена на анализе непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Общества. Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из выданной финансовой помощи и займов, денежных средств и их эк-



вивалентов. Балансовая стоимость выданной финансовой помощи и займов, денежных средств с ограничением по использованию и денежных средств и их эквивалентов, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги по денежным средствам и их эквивалентам на конец соответствующего отчетного периода:

	Рейтинг (Moody's)	2024 г.	Рейтинг (Moody's)	2023 г.
		Текущие банковские счета		Текущие банковские счета
АО «Евразийский банк»	Вa3/позитивный	28	B2	45
АО «Банк ЦентрКредит»	Вa2/позитивный	17,049	B1	23,899
Прочие	Отсутствует	37	Отсутствует	71
Итого		17,114		24,015

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Общество управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств от операционной деятельности. Общество разработало ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Общества накопленных на отчетную дату в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

	До востребо- вания	менее 6 месяцев	от 6 месяцев до 1 года	от 1 года до 3 лет	свыше 3 лет	Итого
2024 г.						
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости			40,000			40,000
Прочие долгосрочные обязательства			392,650	1,177,950	1,963,249	3,533,849
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	79,711	196,325				276,036
2023 г.						
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	40,000					40,000
Прочие долгосрочные обязательства			392,650	1,177,950	1,570,599	3,141,199
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1,857	196,325				198,182

25. Договорные и условные обязательства

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация операций Общества для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Обществу могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

Руководство Общества уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отдельной финансовой отчетности не было.



По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Хотя Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Общества с налоговыми рисками.

Судебные разбирательства

К Обществу периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать претензии и исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что даже в случае их поступления они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей отдельной финансовой отчетности.

26. 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 Обществом 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.

27. События после отчетной даты

В марте 2025 года Общество вышло из состава участников ТОО «ARK Petroleum», в котором владело 50% доли участия путем их реализации. Доход от реализации составил 300 млн.тенге.

