



**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 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 названия 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 2023 года включены в список сектора «Акции» площадки «Альтернативная» KASE.

Акционеры Общества

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

	<u>31 декабря</u> <u>2023г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022г.</u>
ТОО «Fincraft Group»	78.85%	78.39%
Прочие	21.15%	21.61%
<u>Итого</u>	100.00%	100.00%

Конечным бенефициаром Общества является господин Кеңес Ракишев.

Информация о дочерних и совместных компаниях Общества представлена в Примечании 8.

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена руководством Общества 25 апреля 2024 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 25 апреля 2024 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 2023 года составил 20,032,404 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – 17,147,529 тыс. тенге);
- Общество зависит от успешности своих инвестиций в дочерние компании, 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, как самого Общества, так и его дочерних и ассоциированных компаний.

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 как самого Общества, так и его дочерних компаний.

Инвестиции

Руководство Общества заключило, что вероятность получения дивидендов от компаний ТОО «Центрально-Азиатская инвестиционная консалтинговая компания» (далее «ЦАИКК»), ТОО Ферроникелевый комбинат «Ертіс», ТОО «SAT Petrochemicals» в будущем является низкой, и соответственно определило, что возмещаемая стоимость инвестиций на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 равна нулю (примечание 8).

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 2023 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 стоимо-

сти, 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 следую-

щих 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 путем 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 потребуется 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.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом от даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива, поскольку в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу.

В случае обесценения балансовая стоимость активов в форме пользования списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

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 значи-

тельная 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.

Совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет 2023 г. – 9.5% (в 2022 г. – 9.5%) от облагаемых доходов работников Общества.

Общество согласно законодательству Республики Казахстан в 2023 г. осуществляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 3% от облагаемых доходов работников, (в 2022 г. по ставке – 3%). Общество удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). 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.

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:

	2023 г.	2022 г.
Доллары США	454.56	462.65
Евро	502.24	492.86

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 МСФО и интерпретации, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Общества с 1 января 2023 г. (если не указано иное):

- **Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»** (выпущены в сентябре 2016 г.) (включая **Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9»**, выпущенные в июне 2020 г.)
Поправки не относятся к деятельности Общества.
- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен в мае 2017 г.) (включая **Поправки к МСФО (IFRS) 17**, выпущенные в июне 2020 г., и **Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация»**, выпущенные в декабре 2021 г.)
Стандарт не относится к деятельности Общества.
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»** (выпущены в феврале 2021 г.)
Поправки разъясняют, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках.
Данные Поправки не оказали влияние на отдельную финансовую отчетность Общества.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»** (выпущены в феврале 2021 г.)

Поправки требуют от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации.

Поправки также разъясняют, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Общество пересмотрело подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями Поправок.

- **Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»** (выпущены в мае 2021 г.)

Поправки вводят дополнительное исключение из освобождения от первоначального признания активов и обязательств. Согласно поправкам организация не применяет освобождение от первоначального признания для операций, которые приводят к возникновению равных налоговых и вычитаемые временные разницы. Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего сравнительного периода.

Данные Поправки не оказали влияние на отдельную финансовую отчетность Общества.

- **Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 – «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two»** (выпущены в мае 2023 г.)

Поправки предусматривают временное исключение из требования признания и раскрытия отложенных налогов, являющихся следствием вступившего в силу или по существу вступившего в силу налогового законодательства, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР, включая налоговое законодательство, которое вводит квалифицированные внутренние минимальные дополнительные налоги, описанные в этих правилах. Поправки также вводят целевые требования к раскрытию информации для организаций, подпадающих под действие правил, и требуют от организаций раскрывать (а) тот факт, что они применили исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, относящихся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; (б) их расходы по текущему налогу на прибыль (если таковые имеются), относящиеся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; и (с) в течение периода между принятием законодательства или его принятием по сути и вступлением законодательства в силу организации будут обязаны раскрывать известную информацию или информацию, которую можно оценить на разумной основе, которая помогла бы пользователям финансовой отчетности понять степень подверженности организации риску по налогам на прибыль по модели Pillar Two, исходя из требований этого законодательства. Если эта информация неизвестна или не поддается разумной оценке, вместо нее организации обязаны раскрывать заявление об этом и информацию о том, какой прогресс был достигнут в определении оценки влияния. Поправки к МСФО (IAS) 12 должны применяться немедленно (с учетом любых местных процессов утверждения для вступления в силу) и ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, включая требование раскрывать тот факт, что исключение было применено, если на налоги на прибыль организации будет оказано влияние принятым или по существу принятым налоговым законодательством, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР. Раскрытие информации, относящейся к известной или разумно оцениваемой подверженности риску по налогам на прибыль модели Pillar Two, требуется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но эту информацию не требуется раскрывать в промежуточной финансовой отчетности за любой промежуточный период, заканчивающийся 31 декабря 2023 г. или ранее.

Данные Поправки не оказали влияние на отдельную финансовую отчетность Общества.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу

Изменения в стандартах, являющиеся обязательными для годовых периодов, которые начнутся после 1 января 2023 г.:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»** (выпущены в сентябре 2014 г.)

В декабре 2015 г. Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия. Поправки могут повлиять на отдельную финансовую отчетность Общества в будущем, если Общество на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»** (выпущены в январе 2020 г.) (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 Поправок – 1 января 2022 г. Впоследствии дата вступления была перенесена на 1 января 2024 г. Допускается досрочное применение.

Поправки приведут к изменению учетной политики Общества, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»** (выпущены 31 октября 2022 г.)

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

Поправки приведут к изменению учетной политики Общества, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»** (выпущенные в сентябре 2022 г.)

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Общества, так как Общество не планирует заключать договоры продажи с обратной арендой.

- **Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)»** (выпущены в мае 2023 г.)

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Общества, так как Общество не планирует операции обратного факторинга.

- **Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты»** (выпущены в августе 2023 г.)

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

- **Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»** (опубликованы в июне 2023 г.)

26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытие, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году.

МСФО (IFRS) S1 устанавливает общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, с целью потребовать от организации раскрыть информацию о своих рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которая будет полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов организации.

МСФО (IFRS) S2 устанавливает требования к выявлению, измерению и раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с климатом, которая полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов предприятию.

В настоящее время Общество проводит оценку структуры и масштаба представления информации, требуемой данными стандартами.

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

4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	24,015	29,055
Денежные средства в кассе	555	528
Итого	24,570	29,583

5. Прочие краткосрочные финансовые активы

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	8,683,907	9,919,711
Временная финансовая помощь, выданная третьим сторонам	23,888	6,410
Минус: обесценение	(8,530,378)	(7,981,012)
Итого	177,417	1,945,109

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:

	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	7,981,012	8,263,393
Начисление за год	1,349,903	75,013
Списание за счет резерва	(800,537)	(7,155)
Восстановление резерва за год		(350,239)
Остаток на 31 декабря	8,530,378	7,981,012

6. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	7,479	7,351
Авансы выданные	4,399	625
Расходы будущих периодов	388	
Прочие		100
Итого	12,266	8,076

7. Займы выданные долгосрочные

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Займы, выданные связанным сторонам	8,155,740	10,117,783
Вознаграждение к получению	4,669,649	3,763,693
Ожидаемые кредитные убытки	(85,928)	(85,928)
Итого	12,739,461	13,795,548

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 2022 года и 2026 года с учетом 10% вознаграждения на основную (фактическую) сумму долга. Краткосрочные займы на 31 декабря 2022 года погашены в полном объеме.

8. Инвестиции в дочерние компании

	Место нахождение	Вид деятельности	На конец периода		На начало периода	
			Сумма	Доля участия	Сумма	Доля участия
BMT Holding Limited			43	100%	43	100%
SAT & Co.Europe**	Швейцария	Бездействует	43,016	100%	43,016	100%
TOO Индер Гипс	Казахстан	Производство строительного гипса и изделий из гипса			100	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%	15,911,768	99.91%
TOO SAT Nickel	Казахстан	Реализация кобальт никелевых руд	160	100%	160	100%
ФНК «Ертіс»	Казахстан	Развитие проекта переработки кобальт никелевых руд	76,560	93.43%	76,560	93.43%
TOO ARK Petroleum	Казахстан	Торговля нефтепродуктами	173	50%		
TOO nomad west oil	Казахстан	Торговля нефтепродуктами	5	50%		
Обесценение**			(19,854,389)		(19,854,389)	
Итого инвестиции в дочерние компании			221		143	

9. Прочие долгосрочные активы

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства с ограничением по использованию	231	231
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность третьих сторон	77,630	77,630
Долгосрочный НДС к возмещению	155,778	155,783
Минус: обесценение	(77,630)	(77,630)
Итого	156,009	156,014

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

10. Займы

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Займы от третьих сторон	40,000	40,000
Итого	40,000	40,000

Займы не предусматривают выплаты вознаграждения. Срок возврата займов – «по требованию».

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1,857	1,462
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	196,325	196,325
Итого	198,182	197,787

12. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы полученные	55	55
Налоги и прочие платежи в бюджет	17,159	5,303
Резерв по отпускам	22,152	28,569
Прочие обязательства	28	11
Итого	39,394	33,938

13. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 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:

	2023 г.	2022 г.
ТОО "Fincraft Group"	78.85%	78.39%
Прочие	21.15%	21.61%
Итого	100.00%	100.00%

По состоянию на 31 декабря владельцами привилегированных акций Общества являлись:

	2023 г.	2022 г.
АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд»	66.98%	66.98%
Господин Ракишев Кеңес 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 2022 года: 12,846,773,954 акций). Одна простая акция предоставляет право одного голоса. Размещенные простые акции полностью оплачены.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. акционерный капитал Общества был представлен следующим образом:

	2023 г.		2022 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 долго- вой компонент привилегированных ак- ций	13,239,423,825	33,499,624	13,239,423,825	33,499,624
Минус: долговой компонент привилегиро- ванных 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 долевой и долговой компоненты. Общество оценило 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» (примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 и 2022 гг. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды по простым акциям.

15. Балансовая стоимость акции

Согласно требованиям KASE, Общество должно раскрывать следующие данные: итого активов за вычетом нематериальных активов, итого обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2023 года данный показатель, рассчитанный руководством Общества на основании данных отдельной финансовой отчетности, составил 0.05 тенге (2022 год: 0.28 тенге). Также Общество должно раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных не голосующих акций, привилегированных не голосующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных не голосующих акций, деленную на количество выпущенных привилегированных не голосующих акций. На 31 декабря 2023 года данный показатель составил 31.53 тенге (31 декабря 2022 года: 31.53 тенге).

Балансовая стоимость акции

	2023 г.	2022 г.
Активы всего	13,137,813	16,005,709
Обязательства	(4,006,799)	(3,989,821)
Сальдо УК - привилегированные акции	(8,466,814)	(8,466,814)
Чистые активы для простых акций	664,200	3,549,074
Количество простых акций, тыс. штук	12,846,774	12,846,774
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	0.05	0.28

	2023 г.	2022 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.

АО «FINCRAFT RESOURCES»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА (в тысячах тенге)

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:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся владельцам простых акций, тысяч тенге	(2,798,329)	321,813
Средневзвешенное количество простых акций, тыс. шт.	12,846,774	12,846,774
Базовая прибыль/ (убыток) на акцию, тенге	(0.22)	0.03

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

	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(86,546)	9,953
Средневзвешенное количество привилегированных акций, тыс. шт.	392,650	392,650
Базовая прибыль/ (убыток) на акцию, тенге	(0.22)	0.03

17. Административные расходы

	2023г.	2022г.
Заработная плата и связанные расходы	482,898	558,720
Консультационные услуги	72,631	78,592
Налоги и сборы	14,685	23,237
Аренда	89,873	87,864
Спонсорская помощь		14,760
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	5,808	6,036
Командировочные и представительские расходы	5,688	10,946
Банковские услуги	1,606	1,579
Услуги связи	17,323	17,064
Материалы	4,287	3,013
Штрафы и пени		286
Прочие	14,759	26,439
Итого	709,558	828,536

18. Прочие расходы

	2023 г.	2022 г.
Списание задолженности	1,784,453	
Обесценение инвестиций	100	245,734
Убытки от выбытия основных средств (нетто)		304
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	9,343	2,521
Прочие	13,894	980
Итого	1,807,790	249,539

19. Прочие доходы

	2023 г.	2022 г.
Доход от операционной аренды	100	
Прочие	7,618	6,935
Итого	7,718	6,935

20. Доходы по финансированию

	2023 г.	2022 г.
Отмена дисконта приведенной стоимости по долгосрочным финансовым активам и обязательствам		191,119
Процентные доходы по займам	905,957	1,720,286
Итого	905,957	1,911,405

21. Расходы по финансированию

	2023г.	2022 г.
Дисконт приведенной стоимости по финансовым активам		255,906
Процентные расходы по банковским и прочим займам		(64,811)
Дивиденды по привилегированным акциям	392,650	392,650
Итого	392,650	583,745

22. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующими данными:

	2023 г.	2022г.
Текущий подоходный налог	(11,077)	
Отсроченный подоходный налог	(39,105)	(199,980)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(50,182)	(199,980)

АО «FINCRAFT RESOURCES»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА (в тысячах тенге)

	2023 г.	2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2,834,693)	531,746
Теоретическая экономия (расход) по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2021г.: 20%)	566,939	(106,349)
Необлагаемые доходы		
Эффект постоянных разниц	(617,121)	(93,631)
Итого экономия по подоходному налогу	(50,182)	(199,980)

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

	1 января 2023 г.	Отнесено на счет прибыли 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

По состоянию на конец и на начало 2022 года отсроченные налоговые активы/обязательства представлены следующими данными:

	1 января 2022 г.	Отнесено на счет прибыли и убытков	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Налоговые убытки прошлых лет	238,764	(201,044)	37,720
Начисления	4,620	1,094	5,714
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	243,384	(199,950)	43,434
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	347	(30)	317
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	243,731	(199,980)	43,751
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(347)	30	(317)
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(347)	30	(317)
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	347	(30)	317
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу	.		

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 2023 года и 31 декабря 2022 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 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 представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

	Конечный бенефициар	Дочерние и совместные компании	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	13,881,476		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			77,630
Прочие краткосрочные активы		9,919,711	
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(85,928)	(7,981,012)	(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 2023 года:

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

Ниже указаны статьи финансовой отчетности, в которых отражены результаты операций со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Конечный бенефициар	Материнская компания	Дочерние и совместные компании
Ожидаемые кредитные убытки	104,636		170,590
Финансовые расходы		64,811	(255,906)
Финансовые доходы	1,720,286		191,119

Вознаграждение руководящим работникам

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2023 год, включающее заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам, составляет 225,786 тысяч тенге, в том числе членам Правления 184,859 тысяч тенге, членам Совета директоров 40,927 тысяч тенге (2022 год: 246,377 тысячи тенге, в том числе членам Правления 200,005 тысяч тенге, членам Совета директоров 46,372 тысячи тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2023 года состоит из 9 человек (2022 год: 9 человек).

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты по категориям

	2023 г.	2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	24,570	29,583
Прочие краткосрочные финансовые активы	177,417	1,945,109
Торговая и прочая дебиторская задолженность	581	383
Займы выданные долгосрочные	12,739,461	13,795,548
Итого финансовые активы	12,942,029	15,770,623
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	40,000	40,000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	198,182	197,787
Прочие долгосрочные обязательства	3,718,096	3,718,096
Итого финансовые обязательства	3,956,278	3,955,883

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 эквивалентов. 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)	2023 г.	Рейтинг (Moody's)	2022 г.
		Текущие банковские счета		Текущие банковские счета
АО «Евразийский банк»	B1	45	B2	9,338
АО «Банк ЦентрКредит»	B2	23,899	B1	19,676
Прочие	Отсутствует	71	Отсутствует	41
Итого		24,015		26,056

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязательств, 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
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
2022 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	1,462	196,325				197,787

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 2023 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.

Заместитель Председателя
Правления по финансам

Главный бухгалтер



Сагитова Р.Ш.

Бабиева Ж.В.