

ТОО «Samruk-Kazyna Odeu»

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

С заключением по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

Промежуточный консолидированный отчёт о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	1
Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении.....	2-3
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	4
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной)	6-23

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2023 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 (далее – «МСБУ (IAS) 34»).

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСБУ (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСБУ (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была утверждена руководством 3 августа 2023 года.

И.о.Управляющего директора по финансам





Ашимов Н.Т.

Главный бухгалтер



Такежанова Б.К.

TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050069/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционеру и Руководству TOO «Samruk-Kazyna Ondeu»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний (далее – «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ (IAS) 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели нашу обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполненная независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация ТОО «Samruk-Kazyna Odeu» не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСБУ (IAS) 34.


Ержан Досымбеков

Партнер по заданию / Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Квалифицированный аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство №МФ-0000069 от 20
января 2012 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан
серии №18015053, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов
Республики Казахстан 3 августа 2018 года

3 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от реализации	5	18.572.743	17.296.448
Себестоимость реализации	6	(12.713.832)	(12.218.546)
Валовая прибыль		5.858.911	5.077.902
Общие и административные расходы	7	(1.439.265)	(2.054.079)
Расходы по реализации		(533.447)	(402.205)
Операционный доход		3.886.199	2.621.618
Финансовые доходы	8	1.516.664	1.081.685
Финансовые расходы	8	(2.929.011)	(3.041.825)
Убыток от курсовой разницы		(42.817)	(824.963)
Доля в доходах ассоциированных компаний и совместных предприятий	14	196.780	29.803.036
Убыток от обесценения нефинансовых активов	14	(852.000)	-
Чистое уменьшение/(увеличение) резерва на ожидаемые кредитные убытки		308.994	(352.093)
Прочие неоперационные расходы, нетто	9	(151.465)	(2.005.518)
Доход до налогообложения от продолжающейся деятельности		1.933.344	27.281.940
Расходы по подоходному налогу	10	(283.809)	(92.995)
Чистый доход за период от продолжающейся деятельности		1.649.535	27.188.945
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	4	-	(131.683.430)
Чистый доход/(убыток) за период		1.649.535	(104.494.485)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток)		1.649.535	(104.494.485)
Чистый доход/ (убыток) за период, приходящийся на:			
Участника материнской компании		1.555.459	(103.248.866)
Неконтролирующие доли участия		94.076	(1.245.619)
		1.649.535	(104.494.485)

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

И.о. Управляющего директора по финансам



Ашимов Н.Т.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

3 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	110.697.612	113.965.971
Нематериальные активы		30.148	37.330
Авансы, выданные за внеоборотные активы		79.966	134.719
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	14	27.867.415	27.520.635
НДС к возмещению		8.128.114	8.128.114
Прочие внеоборотные активы		107.583	107.583
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	4.067.837	3.628.055
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2.264.522	2.042.391
		153.243.197	155.564.798
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	12	4.537.801	4.338.408
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	4.931.113	7.911.486
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		17.538	21.930
НДС к возмещению		1.538.262	2.550.720
Авансы выданные		279.744	311.088
Средства в кредитных учреждениях		50.802	16.443
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	145.916	152.159
Краткосрочные финансовые активы		307.416	8.486
Прочие оборотные активы		1.458.036	1.250.593
Денежные средства и их эквиваленты	15	18.986.381	12.797.237
		32.253.009	29.358.550
Активы, предназначенные для продажи	3	73.942.834	73.942.834
Итого активы		259.439.040	258.866.182

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	264.885.254	262.989.254
Дополнительный оплаченный капитал	17	135.232.478	135.232.478
Накопленный убыток		(214.854.234)	(213.513.693)
Капитал, приходящийся на Участника компании		185.263.498	184.708.039
Несконтрольные доли участия		843.917	772.888
Итого капитал		186.107.415	185.480.927
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	62.822.217	62.491.309
Кредиторская задолженность	18	931	931
Резервы		53.054	53.054
Отложенные налоговые обязательства		460.346	460.346
		63.336.548	63.005.640
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	2.865.085	3.188.635
Займы	19	4.395.028	4.810.245
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		13.539	27.425
Прочие краткосрочные обязательства		2.721.425	2.353.310
		9.995.077	10.379.615
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		-	-
Итого обязательства		73.331.625	73.385.255
Итого капитал и обязательства		259.439.040	258.866.182

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

И.о. Управляющего директора по финансам



Ашимов Н.Т.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

3 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		21.656.312	19.380.691
Денежные платежи поставщикам		(9.323.999)	(12.339.766)
Выплаты по заработной плате		(2.630.205)	(2.539.918)
Прочие налоги и выплаты		(1.036.189)	(1.958.826)
Подоходный налог уплаченный		(293.302)	(158.138)
Проценты полученные		1.213.795	984.254
Проценты уплаченные		(757.825)	(21.825.779)
Прочие поступления		428.016	155.901
Прочие выплаты		(562.601)	(363.682)
Чистое поступление/(использование) денежных средств от операционной деятельности		8.694.002	(18.665.263)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат депозитов в кредитных учреждениях		168.562	3.699.555
Размещение депозитов в кредитных учреждениях		(447.975)	(15.000)
Поступления от продажи основных средств		2.358.938	2.534.349
Приобретение основных средств		(803.060)	(9.795.855)
Возврат размещенных средств в Нотах НБ РК		640.000	-
Размещение средств в нотах НБ РК		(933.859)	-
Увеличение инвестиций в ассоциированные компании	14	(150.000)	(2.621.000)
Денежные средства вышедшей дочерней организации	4	-	(42.162.254)
Приобретение нематериальных активов		-	(493.912)
Прочие поступления		-	366
Чистое поступление/(использование) денежных средств от инвестиционной деятельности		832.606	(48.853.751)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	17	1.896.000	6.363.479
Выплата дивидендов	17	(2.919.047)	-
Займы полученные		-	20.926.113
Погашение займов		(2.246.961)	(8.847.745)
Прочие выплаты		-	(367.906)
Чистое (использование в)/поступление денежных средств от финансовой деятельности		(3.270.008)	18.073.941
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		6.256.600	(49.445.073)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе по прекращенной деятельности		(2.616)	197.628
		(64.840)	47.100
<i>Денежные средства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи</i>			
На начало периода	4	-	44.956.959
На конец периода	4	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	15	12.797.237	17.899.745
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15	18.986.381	13.656.359

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 23 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

И.о.Управляющего директора по финансам

Главный бухгалтер

3 августа 2023 года

Республика Казахстан, г. Астана



Ашимов Н.Т.

Тякжанова Б.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания») зарегистрировано 22 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Сыганак, 17/10.

3 февраля 2022 года Компания была перерегистрирована и изменила название на ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu».

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») является единственным участником Компании (далее – «Участник» или «Материнская Компания»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности Компании и его дочерних организаций (далее совместно именуемые – «Группа») включают следующее:

- проведение исследований, экспертиз и иных работ по реализации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- организация и реализация проектов в области недропользования, необходимых для организации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- учреждение и (или) приобретение долей участия в существующих юридических лицах для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- производство и реализация электроэнергии.

Дочерние организации представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	На 30 июня 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Хим-плюс»)	Производство глифосата	Казахстан	99,92%	99,92%
ТОО «Полимер Продакшн» (далее – «Полимер Продакшн»)	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,90%	99,82%
ТОО «SSAP» (далее – «SSAP»)	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,11%	90,11%
ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»)	Производство и реализация электроэнергии и воды	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Carbon Solutions»	Производство синтетических волокон	Казахстан	100,00%	100,00%

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Исполняющим обязанности Управляющего директора по финансам и Главным бухгалтером 3 августа 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Самрук-Казына имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Группе реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

По состоянию на 30 июня 2023 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 452,51 тенге за 1 доллар США, 490,70 тенге за 1 евро, 5,14 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчёта денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, евро и российских рублях по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США, 492,86 тенге за 1 евро, 6,40 тенге за 1 российский рубль, соответственно).

Операционная среда

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной, против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовых и валютных рынках.

Руководство Компании полагает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативная база могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учётной политике».
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на свою промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12 таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на свою промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Группе.

Политики, примененные впервые Группой в отчетном периоде

Займы по договорам обратного репо

Приобретение ценных бумаг по займам предоставленным по договорам обратной продажи (обратного репо) отражается в составе денежных средств и их эквивалентов или средств в кредитных учреждениях, в зависимости от ситуации. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров репо по методу эффективной процентной ставки.

Привлеченные ценные бумаги не учитываются в отчете о финансовом положении, за исключением проданных третьим сторонам. Группа заключает сделки займов с ценными бумагами, по которым она получает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой. В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа в Казахстане, получатель обеспечения имеет право продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
КРІ	99.194.788	99.194.788
Хим-плюс	12.900.551	12.900.551
УК СЭЗ НИНТ	–	1.460.422
Минус: убыток от обесценения в результате списания до чистой реализационной стоимости активов, предназначенных для продажи	(38.152.505)	(39.612.927)
	73.942.834	73.942.834

КРІ

7 ноября 2022 года Группа подписала с третьей стороной договор о продаже 40,0% доли участия в КРІ за вознаграждение в сумме 180.000 тысяч долларов США или эквивалент в сумме 83.601.000 тысяч тенге. Соответственно, после закрытия сделки продажи доля инвестиции в совместные предприятия уменьшится с 49,5% до 9,5%. В договоре о продаже содержатся определенные предварительные условия, которые должны быть выполнены, прежде чем сделка будет объявлена закрытой. Группа ожидает, что сделка по продаже завершится в течение года после отчетной даты. Стоимость по договору о продаже подлежит оплате в рассрочку по графику платежей до 30 ноября 2026 года. Балансовая стоимость 40% доли участия в КРІ, переведенные из инвестиции в активы, предназначенные для продажи, составила 99.194.788 тысяч тенге (Примечание 14).

На 30 июня 2023 года Группа отразила стоимость доли КРІ в составе активов, предназначенных для продажи, по дисконтированной стоимости ожидаемых платежей в соответствии с Договором о продаже. В 2022 году разницу между балансовой стоимостью доли участия и стоимостью продажи в размере 25.251.954 тысячи тенге Группа признала как убыток от обесценения в результате списания актива до чистой реализационной стоимости в составе убытка от прекращенной деятельности.

УК СЭЗ НИНТ

В апреле 2023 года Компания продала долю участия в АО УК «СЭЗ «НИНТ» своей дочерней компании KUS, в связи с чем, прекратила признание долей участия в АО УК «СЭЗ «НИНТ» в составе активов, предназначенных для продажи и перевела их в инвестиции в ассоциированную компанию (Примечание 14).

Хим-плюс

В декабре 2022 года согласно поручению Участника Группы было принято решение о передаче государству на безвозмездной основе инфраструктурных активов из дочерней организации ХИМ-плюс. Группа перевела в активы, предназначенные для продажи данное имущество на сумму 12.900.551 тысячу тенге, на которое было признано обесценение на полную стоимость данных активов и отражено в составе капитала как прочие операции с Участником.

4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Группа 18 марта 2022 года завершила передачу 49,50% доли участия в КРІ балансовой стоимостью 88.649.316 тысяч тенге в Самрук-Казына в счет уменьшения уставного капитала Компании на сумму 199.600.000 тысяч тенге и увеличение дополнительного оплаченного капитала на сумму 110.950.684 тысячи тенге. С 18 марта 2022 года Группа потеряла контроль над этой дочерней организацией и перевела оставшиеся 49,50% доли участия в КРІ в состав инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Результаты деятельности «КРІ» до даты перерегистрации, отраженные в составе прекращенной деятельности, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)	За период с 1 января 2022 года до даты выбытия
Общие и административные расходы	–	(730.930)
Операционный убыток	–	(730.930)
Финансовые доходы	–	309.390
Финансовые расходы	–	–
Убыток от курсовой разницы, нетто	–	(131.151.595)
Восстановление/обесценения активов, нетто	–	65
Прочие расходы	–	(110.360)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	–	(131.683.430)
Расходы по подоходному налогу	–	–
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	–	(131.683.430)

Чистые денежные (выбытия)/поступления от деятельности дочерней организации, предназначенной для передачи Участнику, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)	За период с 1 января 2022 года до даты выбытия
Операционная деятельность	–	(21.599.638)
Инвестиционная деятельность	–	(44.065.084)
Финансовая деятельность	–	20.707.763
Чистое изменение денежных средств	–	(44.956.959)

Отток денежных средств Группы при продаже:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудировано)
Полученное вознаграждение	–	–
Чистые денежные средства, утраченные при продаже	–	(42.162.254)
Чистый отток денежных средств	–	(42.162.254)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Группа ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов реализованных товаров. Выручка от реализации продукции признается в момент передачи права собственности.

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Электроэнергия	12.593.357	9.789.527
Серная кислота	3.037.948	2.436.069
Вода	836.966	–
БОПП пленка и полиэтиленовые мешки	372.905	3.535.438
Глифосат	47.091	–
Прочие товары и услуги	444.540	386.118
Выручка от реализации собственного производства	17.332.807	16.147.152
Выручка от реализации покупной серы	1.239.936	1.149.296
	18.572.743	17.296.448

Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в разрезе географических регионов и по видам продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудировано)		За год, закончившийся 30 июня 2022 года (неаудировано)	
	Внутренний рынок	Экспорт	Внутренний рынок	Экспорт
Электроэнергия	12.593.357	–	9.789.527	–
Сера и серная кислота	4.261.684	16.200	3.499.818	85.547
Вода	836.966	–	–	–
БОПП пленка и мешки	217.195	155.710	1.017.210	2.518.228
Глифосат	47.091	–	–	–
Прочие	444.540	–	386.118	–
	18.400.833	171.910	14.692.673	2.603.775

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Топливо и энергия	3.130.326	2.580.596
Износ и амортизация	3.093.444	2.563.049
Сырье и материалы	2.142.346	2.793.134
Заработная плата и социальные отчисления	2.096.861	1.286.259
Расходы по эксплуатации электросетей	1.077.058	1.071.103
Расходы на железнодорожные перевозки	455.967	416.816
Себестоимость реализации покупной серы и серной кислоты	383.383	959.143
Аренда полувагонов	246.026	141.620
Прочее	88.421	406.826
	12.713.832	12.218.546

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
Заработная плата и социальные отчисления	912.807	1.224.357
Расходы по текущей аренде	60.294	107.760
Налоги, кроме подоходного налога	50.520	54.778
Расходы на транспортировку	38.141	30.227
Командировочные расходы	35.312	19.538
Износ и амортизация	29.347	72.974
Консультационные услуги	21.175	59.639
Ремонт и обслуживание	19.597	79.756
Расходы на охрану	17.387	15.080
Сырье и материалы	14.149	4.372
Профессиональное обучение	10.853	4.990
Услуги связи	6.230	9.296
Услуги банка	1.995	2.572
Прочие	221.458	368.740
	1.439.265	2.054.079

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые расходы и финансовые доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
Финансовые доходы		
Проценты по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам	1.214.172	675.612
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	302.492	406.073
	1.516.664	1.081.685
Финансовые расходы		
Расходы по амортизации дисконта по займам полученным	(2.572.932)	(2.389.318)
Проценты по займам полученным	(356.079)	(580.606)
Прочие	–	(71.901)
	(2.929.011)	(3.041.825)

9. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
Прочие неоперационные доходы		
Доходы по штрафам и пени, неустойкам	78.607	11.711
Доходы, связанные с подачей воды	–	332.444
Прочие	84.718	47.821
	163.325	391.976
Прочие неоперационные расходы		
Расходы, связанные с подачей воды	–	(1.979.930)
Расходы по выбытию активов	(13)	(276)
Прочие	(314.777)	(417.288)
	(314.790)	(2.397.494)
	(151.465)	(2.005.518)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие неоперационные доходы и расходы включают результаты от суммовой разницы при покупке и/или продаже иностранной валюты, а также расходы, связанные с обслуживанием общей заводской инфраструктуры СЭЗ НИИТ.

10. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	283.809	92.995
Расход по отложенному налогу на прибыль	–	–
	283.809	92.995

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	116.715.936	99.642.216	109.252	2.158.264	8.572.448	227.198.116
Поступления (неаудировано)	–	10.763	–	1.128	705.823	717.714
Выбытия (неаудировано)	–	(916)	–	(25.817)	–	(26.733)
Перевод из ТМЗ (неаудировано)	–	39.109	–	8.753	1.377	49.239
Внутреннее перемещение (неаудировано)	6.322.269	131.667	–	(83.876)	(6.370.060)	–
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	123.038.205	99.822.839	109.252	2.058.452	2.909.588	227.938.336
Накопленный износ и обесценение						
На 31 декабря 2022 года	(53.663.398)	(50.300.546)	(64.295)	(783.755)	(8.420.151)	(113.232.145)
Начислено за период (неаудировано)	(2.096.693)	(1.852.652)	(6.923)	(79.031)	–	(4.035.299)
Выбытия (неаудировано)	–	916	–	25.804	–	26.720
Внутреннее перемещение обесценения (неаудировано)	(5.771.978)	(100.740)	–	(5.021)	5.877.739	–
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	(61.532.069)	(52.253.022)	(71.218)	(842.003)	(2.542.412)	(117.240.724)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022	63.052.538	49.341.670	44.957	1.374.509	152.297	113.965.971
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	61.506.136	47.569.817	38.034	1.216.449	367.176	110.697.612

По состоянию на 30 июня 2023 года основные средства сернокислотного завода SSAP, отраженные в разделе «Земля, здания и сооружения» и «Оборудование» на сумму 9.527.415 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 9.670.392 тысячи тенге), находятся в залоге Евразийского банка развития согласно условиям кредитного договора (*Примечание 19*).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, на основании анализа возмещаемой стоимости Группа признала обесценение по заводу по производству глифосата в дочерней организации Химплюс на сумму 852.000 тысячи тенге (неаудировано) в отчете о совокупном убытке (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: ноль (неаудировано)).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2023 года незавершенное строительство представлено затратами по выполнению строительно-монтажных работ по проектам Внешнего электроснабжения KUS, а также по выполнению капитального ремонта объектов SSAP.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа капитализировала в состав незавершенного капитального строительства затраты по проекту KUS на сумму 522.249 тысяч тенге (неаудировано) (за шесть месяцев 2022 года: 1.145.879 тысячи тенге (неаудировано)).

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Готовая продукция	2.142.528	2.180.715
Производственные материалы и запасы	1.834.456	1.530.739
Незавершенное производство	204.507	183.549
Прочие материалы и запасы	502.979	589.980
Резерв списания ТМЗ до чистой стоимости реализации	(146.669)	(146.575)
	4.537.801	4.338.408

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	6.015.547	7.152.095
Дебиторская задолженность от третьих сторон	3.268.856	5.047.720
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(285.453)	(660.274)
	8.998.950	11.539.541
Долгосрочная часть дебиторской задолженности	4.067.837	3.628.055
Краткосрочная часть дебиторской задолженности	4.931.113	7.911.486

По состоянию на 30 июня 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью покупателей в тенге, за поставленные товары, электроэнергию, а также реализованные в 2020 году внешние электролинии и подстанцию с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, связанной стороне – АО «KEGOC» в размере 4.497.008 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 6.125.928 тысяч тенге).

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
На 1 января	660.274	503.539
(Восстановлено)/начислено	(374.821)	83.121
На 30 июня	285.453	586.660

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Информация об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях Группы на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			На 30 июня 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Ассоциированные компании				
АО «УК «СЭЗ «Химический парк Тараз»	Привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	18,5%	18,5%
АО «УК «СЭЗ НИИТ»	Управляющая компания СЭЗ «Химический парк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	23,44%	22,08%
Совместные предприятия				
ТОО «КРІ» (Примечание 3)	Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области по производству полипропилена	Казахстан	9,5%	9,5%

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместное предприятие представлена следующим образом:

В тысячах тенге	На 30 июня 2023 года	На 31 декабря 2022 года
	(неаудировано)	
Ассоциированные компании		
АО «УК «СЭЗ «Химический парк Тараз»	3.777.968	3.788.408
АО «УК «СЭЗ НИИТ»	1.570.246	–
Совместные предприятия		
ТОО «КРІ»	23.979.623	23.732.227
Резерв на обесценение инвестиций	(1.460.422)	–
	27.867.415	27.520.635

Изменения в инвестициях в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Сальдо на начало	27.520.635	5.214.702
Доля в доходе/ (убытке) (неаудировано)	196.780	29.803.036
Вклад в уставный капитал (неаудировано)	150.000	2.621.000
Перевод инвестиций ТОО «КРІ» (неаудировано)	–	88.649.316
Сальдо на конец (неаудировано)	27.867.415	126.288.054

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Группа приобрела за денежные средства объявленные простые акции УК СЭЗ НИИТ в количестве 150.000 штук на сумму 150.000 тысяч тенге (неаудировано) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 146.000 тысяч тенге (неаудировано), в результате чего доля Группы в акционерном капитале УК СЭЗ НИИТ составила 23,44%.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Краткосрочные вклады в тенге с первоначальными сроками до трех месяцев	16.095.218	12.017.981
Текущие банковские счета в тенге	1.093.532	512.083
Текущие банковские счета в долларах США	149.349	148.671
Текущие банковские счета в рублях	15.780	120.206
Займы по договорам обратного репо	1.699.046	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(66.544)	(1.704)
	18.986.381	12.797.237

Процентные ставки по вкладам в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, варьировались от 14,5% до 16,85% годовых (шесть месяцев по 30 июня 2022 года: от 8,5% до 15,3% годовых). По текущим банковским счетам процентное вознаграждение начислялось по ставкам от 0% до 14,8% годовых (шесть месяцев по 30 июня 2022 года: от 0% до 14,75% годовых).

Займы по договорам обратного репо размещены сроком до трех месяцев по ставкам от 15,75% до 16,55% годовых. Справедливая стоимость ценных бумаг, предоставленных в качестве обеспечения по договорам обратного репо на 30 июня 2023 года составили 1.699.046 тысяч тенге (неаудировано) (31 декабря 2022 года: ноль).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам, текущим счетам и займам по договорам обратного репо составило 1.205.816 тысяч тенге (неаудировано) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 964.683 тысячи тенге (неаудировано)).

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
На 1 января	1.704	66.040
Начислено/(восстановлено)	64.840	(47.068)
На 30 июня	66.544	18.972

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 год
Денежные средства на банковском счете для оплаты по аккредитиву	1.277.828	1.306.462
Долгосрочный депозит под жилищный заем сотрудников	876.590	624.867
Денежные средства на специальном счете в АО «Евразийский банк развития»	145.919	152.162
Денежные средства на счетах ГУ казначейства МФ РК в тенге	113.535	113.535
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.434)	(2.476)
	2.410.438	2.194.550
Долгосрочная часть денежных средств, ограниченных в использовании	2.264.522	2.042.391
Краткосрочная часть денежных средств, ограниченных в использовании	145.916	152.159

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года, денежные средства в сумме 2.823.868 долларов США или эквивалент в тенге в сумме 1.277.828 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 2.823.868 долларов или эквивалент 1.306.462 тысячи тенге) были размещены в АО «Народный банк Казахстана» в качестве обеспечения по аккредитиву выставленного в пользу корейской компании «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd». Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по счету в данном банке составил 98 тысяч тенге (неаудировано) по состоянию 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 95 тысяч тенге). Данные денежные средства предназначены для оплаты по контракту, заключенному между KUS и корейской компанией «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» за оборудование и работы по строительству газовой турбинной станции.

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства на депозитном счете в АО «Народный Банк Казахстана» составляют 876.590 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 624.867 тысяч тенге), по ставке вознаграждения 0,1% годовых. Резерв по ожидаемым кредитным убыткам составил 3.333 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 2.378 тысяч тенге). Данные денежные средства предназначены для обеспечения обязательств по договору займа между работниками KUS и АО «Народный Банк Казахстана».

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства на специальном счете в АО «Евразийский банк развития» составляют 152.162 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 152.162 тысяч тенге). Резерв под ожидаемые кредитные убытки составил 3 тысячи тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 3 тысячи тенге). Данные денежные средства предназначены для оплаты суммы основного долга и вознаграждения по договору займа, заключенному между SSAP и АО «Евразийский банк развития».

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства в сумме 113.535 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 113.535 тысяч тенге) были размещены KUS на счёте ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК» в соответствии с законодательством и решением Правления Самрук-Казына.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
На 1 января	2.476	89
Начислено	958	63
На 30 июня	3.434	152

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составил 264.885.254 тысячи тенге (неаудировано) и 262.989.254 тысячи тенге.

В декабре 2021 года Самрук-Казына принял решение о передаче 49,5% доли участия в ТОО «КРІ» балансовой стоимостью 88.649.316 тысяч тенге в счет уменьшения уставного капитала Компании на 199.600.000 тысяч тенге. Разница в размере 110.950.684 тысячи тенге остается в Компании на бессрочной основе и отражена в составе дополнительного оплаченного капитала.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Группы в сумме 1.896.000 тысяч тенге (неаудировано) денежными средствами (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 6.363.479 тысяч тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Компания объявила и выплатила дивиденды Участнику по результатам первого квартала 2023 года на сумму 2.896.000 тысяч тенге (неаудировано) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: ноль (неаудировано)).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2023 года составил 135.232.478 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 135.232.478 тысяч тенге) и представляет собой дисконт от первоначального признания займов с процентными ставками ниже рыночных, полученных от Участника на сумму 24.281.794 тысячи тенге и сумму 110.950.684 тысячи тенге как результат при выбытии 49,5% доли участия в ТОО «КРІ» в счет уменьшения уставного капитала Компании.

Неконтрольные доли участия

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Группа объявила и выплатила дивиденды неконтролирующим участникам по результатам 2022 года на сумму 23.047 тысяч тенге (неаудировано) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: ноль (неаудировано)).

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам за основные средства	1.292.165	1.290.068
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	675.915	1.080.951
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	897.005	817.616
Прочая кредиторская задолженность	931	931
	2.866.016	3.189.566
Долгосрочная часть кредиторской задолженности	931	931
Краткосрочная часть кредиторской задолженности	2.865.085	3.188.635

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
В тенге	1.789.023	2.264.243
В долларах США	1.076.042	925.300
В российских рублях	10	10
В евро	10	13
	2.865.085	3.189.566

19. ЗАЙМЫ

Кредитор	Валюта	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Заём 1 от Самрук-Казына	тенге	13 июня 2043 года	0,10%	56.944.179	56.924.264
Заём 2 от Самрук-Казына	тенге	21 декабря 2027 года	0,10%	6.519.438	6.680.279
Заём 3 от Самрук-Казына	тенге	31 марта 2025 года	10,25%	4.434.035	6.572.393
АО «Евразийский банк развития»	тенге	27 октября 2024 года	10,50%-16,00%	1.350.695	1.728.652
Заём 4 от Самрук-Казына	тенге	31 декабря 2023 года	10,00%	506.030	506.030
Минус: дисконт по займам по ставкам ниже рыночных от Самрук-Казына				(2.537.132)	(5.110.064)
Итого				67.217.245	67.301.554
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(4.395.028)	(4.810.245)
Долгосрочная часть займов				62.822.217	62.491.309

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. ЗАЙМЫ (продолжение)

Заём от АО «Евразийский банк Развития»

В 2011 году Группа получила заем АО «Евразийский Банк Развития» (далее – «ЕАБР») для финансирования реконструкции завода на сумму 8.820.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и ставкой вознаграждения 10,5% годовых по траншам, полученным до 5 мая 2015 года и по ставке 16% годовых по траншам, полученным после 5 мая 2015 года.

По состоянию на 30 июня 2023 года основные средства Группы с балансовой стоимостью 9.527.415 тысяч тенге (неаудировано) находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (на 31 декабря 2022 года: 9.670.392 тысячи тенге).

Заём 1 от Самрук-Казына

В июне 2018 года Группа получила долгосрочный заём АО ФНБ «Самрук-Казына» в размере 56.700.105 тысяч тенге для приобретения 48% доли участия в уставном капитале ТОО «КРІ». Заём подлежит погашению в течение 25 лет, льготный период – до 31 декабря 2023 года. Выплата основного долга будет производиться по истечению льготного периода до 2025 года включительно по 1.600.000 тысяч тенге в год, с 2026 года – равными долями до конца срока действия договора.

Проценты на время действия льготного периода ежегодно капитализируются по ставке 0,1% годовых. После истечения льготного периода выплата будет производиться годовыми платежами по ставке, которая будет определена за полгода до завершения льготного периода решением Правления АО ФНБ «Самрук-Казына».

В 2018 году Группа признала дисконт в результате первоначального признания по данному займу в размере 20.565.977 тысяч тенге и признала его в дополнительном оплаченном капитале. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа скорректировала данный дисконт на сумму 18.628 тысяч тенге из-за пересмотра льготного периода.

Заём 2 от Самрук-Казына

В 2017 году Группа получила долгосрочную кредитную линию с лимитом до 9.100.000 тысяч тенге для погашения ссудной задолженности и на приобретение оборудования. Заём подлежит погашению в течение 10 лет с момента предоставления каждого транша, выплата основного долга производится полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года после истечения льготного периода в 54 месяца, начиная с 21 декабря 2017 года по 31 декабря 2023 года включительно. Процентная ставка после льготного периода будет пересмотрена с учётом рыночных условий. Начисление процентов после льготного периода будет производиться по рыночной ставке.

Заём 3 от Самрук-Казына

По состоянию на 30 июня 2023 года заём, полученный от АО ФНБ «Самрук-Казына» на строительство внешних электролиний и подстанций для резервного питания электроэнергией газотурбинной электростанции в Атырауской области в рамках проекта «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» составил 4.434.035 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 6.572.393 тысячи тенге). Заём подлежит погашению в полном объёме 31 марта 2025 года. В 2020 году Группа признала дисконт в результате первоначального признания по данному займу на сумму 902.887 тысяч тенге.

Заём 4 от Самрук-Казына

В 2021 году в рамках долгосрочной кредитной линии с кредитным лимитом до 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств ТОО «Полимер Продакшн» Группа получила транш на сумму 586.000 тысяч тенге со сроком погашения основного долга в декабре 2023 года. В 2022 году Группа досрочно погасила путем зачета встречных взаимных требований между АО «НК «КазМунайГаз», Самрук-Казына и Компанией часть транша на сумму 82.070 тысяч тенге. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной и неденежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 год (неаудировано)	2022 год (неаудировано)
Приобретения, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО НК «QazaqGaz»	3.030.271	2.452.309
АО «KEGOC»	458.063	388.789
АО «НК «КазМунайГаз»	273.257	140.306
АО «НК «КТЖ»	248.651	241.749
ТОО «КРІ»	86.428	–
АО «Samruk-Kazyna Construction»	41.831	117.182
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	33.027	28.116
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	13.137	24.412
АО «Эйр Астана»	9.605	3.265
АО «Казпочта»	846	1.222
АО «Казактелеком»	486	1.703
ТОО «Самрук-Казына Инвест»	9	–
	4.195.611	3.399.053

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 год (неаудировано)	2022 год (неаудировано)
Приобретения, относящиеся к прекращенной деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	–	65.842
АО «НК «КазМунайГаз»	–	14.871
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	–	7.193
АО «Казактелеком»	–	2.411
АО «Казпочта»	–	76
	–	90.393

Приобретения от связанных сторон в основном относятся к приобретению электроэнергии, транспортных услуг, услуг доверительного управления и прочих услуг.

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 год (неаудировано)	2022 год (неаудировано)
Продажи, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	3.506.266	504.900
АО «НАК «Казатомпром»	2.699.473	2.042.187
АО «KEGOC»	1.592.438	1.908.102
ТОО «КРІ»	1.075.053	–
АО «НК «КТЖ»	245.551	–
АО «Самрук-Энерго»	85.416	34.935
АО НК «QazaqGaz»	–	80
	9.204.197	4.490.204

Продажи в основном представлены реализацией серы, серной кислоты и электроэнергии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КЕГОС»	4.497.008	6.125.928
АО «НК КазМунайГаз»	668.498	634.558
ТОО «КРІ»	593.960	–
АО НАК «Казатомпром»	222.658	284.546
АО «НК «КТЖ»	29.442	87.586
АО «Самрук-Энерго»	3.981	19.099
АО «Эйр Астана»	–	235
АО «Казпочта»	–	143
	6.015.547	7.152.095
Прочие оборотные активы		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КТЖ»	26.556	24.893
АО «Эйр Астана»	656	235
АО «Казпочта»	19	143
	27.231	25.271
<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	139.986	–
	139.986	–
Кредиторская задолженность, относящаяся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО НК «QazaqGaz»	456.381	639.486
АО «КЕГОС»	79.287	101.353
АО «НК КазМунайГаз»	76.611	64.004
ТОО «КРІ»	53.036	53.036
АО «Samruk-Kazyna Construction»	7.874	7.874
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	2.435	4.535
АО «Казпочта»	227	75
АО «Казактелеком»	64	289
	675.915	870.652
Прочие оборотные обязательства		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО НК «Казатомпром»	1.307	–
	1.307	–
Займы полученные, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 19)	67.217.245	65.572.902
	67.217.245	65.572.902

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 30 июня 2023 года, ключевой руководящий персонал Группы состоял из четырех человек (2022 год: четыре человека). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года общая сумма по заработной плате и соответствующим налогам ключевому руководящему персоналу, составила 36.406 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 27.359 тысяч тенге) была включена в состав общих и административных расходов.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и консолидированное финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что на 30 июня 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

Судебные иски и претензии

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных судебных процессов и исков.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года по результатам проведенной проверки Департаментом экологии по Атырауской области в отношении ТОО «KUS» было вынесено предписание о превышении согласованного объема квот выбросов парниковых газов. По решению суда размер административного штрафа составляет 7.224.486 тысяч тенге. При этом, Руководство ТОО «KUS» и Группы считает, что имеет все основания для отмены решения суда в вышестоящей инстанции.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные иски и претензии (продолжение)

14 июля 2023 года ТОО «KUS» направило апелляционную жалобу касательно отмены решения суда о наложении административного штрафа в размере 7.224.486 тысяч тенге. 25 июля 2023 года Судебной коллегией Атырауского областного суда постановление Специализированного суда по административным правонарушениям оставлено без изменений, жалоба ТОО «KUS» без удовлетворения. Руководство ТОО «KUS» намерено обжаловать данные решения в Верховном суде Республики Казахстан.

По остальным судебным процессам Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее консолидированное финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Договорные обязательства

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года по поручению Правительства Республики Казахстан Группа заключила договора на проектирование и строительство инфраструктуры СЭЗ НИИТ по проекту «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ. Внешнее водоснабжение, 2 очередь» на сумму 93.276.929 тысяч тенге, по проекту «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ. Наружные сети газоснабжение» на сумму 2.550.968 тысяч тенге, по проекту «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ. Пруд испаритель» на сумму 862.017 тысяч тенге. Финансирование данных проектов планируется за счет средств республиканского бюджета и собственных средств Самрук-Казына и Группы.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость финансовых инструментов Группы является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

В тысячах тенге	На 30 июня 2023 года (неаудировано)				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Займы	67.217.245	51.191.125	–	51.191.125	–

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

23. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Правление Самрук-Казына от 27 июля 2023 года решило увеличить уставный капитал Группы на оценочную сумму 8.530.838 тысяч тенге путем передачи 25% доли участия Самрук-Казына в уставном капитале ТОО «Бутадиен», которое занимается производством химических продуктов.