

**ТОО «Samruk-Kazyna Odeu»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о совокупном убытке .....	1
Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	2-3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	6-56

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство ТОО «Samruk-Kazyna Odeu» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании 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 оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 20 февраля 2023 года.

От имени руководства:

**Директор департамента финансирования и планирования**

Главный бухгалтер



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику и руководству TOO «Samruk-Kazyna Ondeu»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

### **Прочие вопросы**

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной финансовой отчетности 5 марта 2022 года.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ТОО «Samruk-Kazyna OJSC»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Grant Thornton LLP

  
Ержан Досымбеков

  
АУДИТОР  
Біліктілік куәлігі  
№ МФ-0000069

  
Grant Thornton

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

20 февраля 2023 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка по договорам с покупателями	4	37.486.006	36.095.738
Себестоимость реализации	5	(28.577.003)	(29.136.367)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>8.909.003</b>	<b>6.959.371</b>
Общие и административные расходы	6	(4.518.399)	(4.081.206)
Расходы по реализации		(744.687)	(1.151.179)
<b>Операционный доход</b>		<b>3.645.917</b>	<b>1.726.986</b>
Финансовые доходы	7	2.226.618	1.862.788
Финансовые расходы	7	(6.016.737)	(6.031.103)
(Убыток)/ доход от курсовой разницы		(955.641)	359.453
Доля в доходе/ (убытке) ассоциированных компаний и совместного предприятия	12	31.586.827	(219.010)
Убыток от обесценения нефинансовых активов, нетто		(16.972.569)	(2.542.413)
Чистое увеличение резерва на ожидаемые кредитные убытки		(101.868)	(499.678)
Прочие расходы, нетто		(2.151.271)	(801.834)
<b>Прибыль/ (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>11.261.276</b>	<b>(6.144.811)</b>
Экономия/ (расход) по подоходному налогу	8	421.503	(468.094)
<b>Чистая прибыль/ (убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>11.682.779</b>	<b>(6.612.905)</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности	20	(156.935.384)	(32.182.345)
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(145.252.605)</b>	<b>(38.795.250)</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(145.252.605)</b>	<b>(38.795.250)</b>
<b>Совокупный убыток, приходящийся на:</b>			
Участника Материнской компании		(144.023.074)	(38.495.526)
Неконтрольные доли участия		(1.229.531)	(299.724)
		<b>(145.252.605)</b>	<b>(38.795.250)</b>

Директор департамента финансирования и планирования



Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

На 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	<b>113.965.971</b>	165.921.086
Нематериальные активы		<b>37.330</b>	2.795.633
Авансы, выданные за долгосрочные активы	11	<b>134.719</b>	2.172.750
Инвестиции в ассоциированные компании и совместное предприятие	12	<b>27.520.635</b>	5.214.702
НДС к возмещению		<b>8.128.114</b>	10.916.714
Прочие внеоборотные активы		<b>107.583</b>	96.753
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	<b>3.628.055</b>	5.359.562
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	<b>2.042.391</b>	1.219.257
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>155.564.798</b>	193.696.457
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы		<b>4.338.408</b>	2.645.845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	<b>7.911.486</b>	7.024.556
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		<b>21.930</b>	99.504
НДС к возмещению		<b>2.550.720</b>	4.403.522
Авансы выданные		<b>311.088</b>	604.337
Средства в кредитных учреждениях	13	<b>16.443</b>	39.878
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	<b>152.159</b>	
Краткосрочные финансовые активы		<b>8.486</b>	44.425
Прочие оборотные активы		<b>1.250.593</b>	126.439
Денежные средства и их эквиваленты	15	<b>12.797.237</b>	17.899.745
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>29.358.550</b>	32.888.251
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	21	<b>73.942.834</b>	902.385.072
<b>Итого активы</b>		<b>258.866.182</b>	1.128.969.780

*Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*



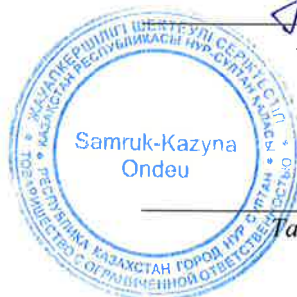
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	262.989.254	456.121.775
Дополнительный оплаченный капитал	16	135.232.478	23.190.560
Накопленный убыток		(213.513.693)	(237.023.058)
<b>Капитал, приходящийся на Участника компании</b>		<b>184.708.039</b>	<b>242.289.277</b>
Неконтрольные доли участия	16	772.888	1.877.420
<b>Итого капитал</b>		<b>185.480.927</b>	<b>244.166.697</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	18	62.491.309	68.486.699
Кредиторская задолженность	17	931	-
Резервы		53.054	-
Отложенные налоговые обязательства	8	460.346	1.265.568
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>63.005.640</b>	<b>69.752.267</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	18	4.810.245	4.090.959
Кредиторская задолженность	17	3.188.635	3.741.250
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		27.425	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	2.353.310	2.808.475
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>10.379.615</b>	<b>10.640.684</b>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	21	-	804.410.132
<b>Итого обязательства</b>		<b>73.385.255</b>	<b>884.803.083</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>258.866.182</b>	<b>1.128.969.780</b>

Директор департамента финансирования и планирования

  
Ашимов Н.Т.

Главный бухгалтер



  
Такежанова Б.К.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Денежные поступления от покупателей		40.923.022	38.223.939
Проценты полученные		1.626.613	851.856
Прочие поступления		265.683	374.923
Денежные платежи поставщикам		(24.017.544)	(29.510.559)
Выплаты по заработной плате		(6.028.792)	(5.299.300)
Проценты уплаченные		(21.986.799)	(30.399.179)
Прочие налоги и выплаты		(2.819.113)	(2.214.900)
Корпоративный подоходный налог		(407.788)	(155.129)
Прочие выплаты		(521.433)	(900.350)
<b>Чистые денежные потоки использованные в операционной деятельности</b>		<b>(12.966.151)</b>	<b>(29.028.699)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Возврат средств в кредитных учреждениях		5.305.046	1.231.756
Размещение средств в кредитных учреждениях		(2.208.549)	(4.874.874)
Поступления от продажи основных средств		2.534.349	2.604.514
Прочие поступления		366	90.225
Приобретение основных средств		(13.954.008)	(255.329.890)
Приобретение нематериальных активов		(542.025)	(5.257.613)
Вклады в ассоциированные компании и совместное предприятие	12	(2.725.000)	(250.000)
Денежные средства выбывшей дочерней организации	20	(43.537.497)	—
<b>Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(55.127.318)</b>	<b>(261.785.882)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Взнос в уставный капитал	16	6.467.479	87.261.085
Займы полученные	18	20.926.113	225.892.314
Погашение займов	18	(9.184.233)	(2.859.346)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим собственникам		(38.744)	—
Прочие выплаты		(370.512)	—
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>17.800.103</b>	<b>310.294.053</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(50.293.366)</b>	<b>19.479.472</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		169.665	(90.331)
Уменьшение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		64.234	94.928
<b>Денежные средства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи</b>			
- на начало периода		44.956.959	32.430.997
- на конец периода		—	(44.956.959)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		17.899.745	10.941.638
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	15	<b>12.797.237</b>	<b>17.899.745</b>

18 марта 2022 года Группа передала Самрук-Казына долю участия в дочерней организации на сумму 88.649.316 тысяч тенге в счет уменьшения уставного капитала, а также 14 сентября 2022 года Группа осуществила продажу дочерней организации на сумму 816.370 тысяч тенге путем зачета встречных требований по займу Самрук-Казына (Примечание 21).

Директор департамента финансирования и планирования

Главный бухгалтер



*Handwritten signature*

Ашишов Н.Т.

*Handwritten signature*

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

с	Прим.	Приходится на участника Материнской компании				Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Накоплен- ный убыток	Итого		
На 1 января 2021 года		369.652.891	22.923.705	(198.527.532)	194.049.064	1.384.943	195.434.007
Чистый убыток за год		-	-	(38.495.526)	(38.495.526)	(299.724)	(38.795.250)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	(38.495.526)	(38.495.526)	(299.724)	(38.795.250)
Взносы в уставный капитал	16	86.468.884	-	-	86.468.884	792.201	87.261.085
Прочие операции с Участником	16	-	266.855	-	266.855	-	266.855
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>456.121.775</b>	<b>23.190.560</b>	<b>(237.023.058)</b>	<b>242.289.277</b>	<b>1.877.420</b>	<b>244.166.697</b>
Чистый убыток за год		-	-	(144.023.074)	(144.023.074)	(1.229.531)	(145.252.605)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	<b>(144.023.074)</b>	<b>(144.023.074)</b>	<b>(1.229.531)</b>	<b>(145.252.605)</b>
Взносы в уставный капитал	16	6.467.479	-	-	6.467.479	-	6.467.479
Реализация дочерних организаций	16, 20	(199.600.000)	110.950.684	186.093.952	97.444.636	-	97.444.636
Прочие операции с Участником	9, 16, 21	-	1.091.234	(18.561.513)	(17.470.279)	124.999	(17.345.280)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>		<b>262.989.254</b>	<b>135.232.478</b>	<b>(213.513.693)</b>	<b>184.708.039</b>	<b>772.888</b>	<b>185.480.927</b>

Директор департамента финансирования и планирования



Samruk-Kazyna Ondeu  
Ашимов Н.Т.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

---

**1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания» или «SKO») (ранее - ТОО «Объединённая химическая компания») (далее – «Компания» или «ОХК») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Сыганак, 17/10.

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

Основные направления деятельности SKO, помимо прочего, включают следующее:

- организация и проведение исследований, экспертиз и иных работ, необходимых для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- организация и реализация проектов в области недропользования, необходимых для организации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- учреждение новых и (или) приобретение долей участия в существующих юридических лицах для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли с возможностью последующего отчуждения долей участия в таких юридических лицах.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») (*Примечание 2*).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Директором департамента финансирования и планирования и Главным бухгалтером 20 февраля 2023 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ****Заявление о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

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

**Принцип непрерывной деятельности**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа понесла чистый убыток в размере 145.252.605 тысяч тенге (2021 год: 38.795.250 тысяч тенге), накопленный убыток на 31 декабря 2022 года составляет 213.513.693 тысячи тенге (2021 год: 237.023.058 тысяч тенге), а чистое использование денежных средств в операционной деятельности составило 12.966.151 тысяча тенге (2021 год: 29.028.699 тысяч тенге).

Руководство Группы достигло договоренности с Самрук-Казына о предоставлении Группе в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе. 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 её обычной деятельности.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ** **(продолжение)**

---

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**

#### **Пересчёт иностранной валюты**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой всех компаний Группы. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в прибылях и убытках в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

По состоянию на 31 декабря 2022 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 462,65 тенге за 1 доллар США, 492,86 тенге за 1 евро, 6,40 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 2021 года: 431,80 тенге за 1 доллар США, 583,32 тенге за 1 евро, 5,76 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.

В январе 2022 года после акций протеста, связанных со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ Правительством РК было объявлено о введении чрезвычайного положения. 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В течение 2022 года в Республике Казахстан проведен референдум по внесению изменений в законодательство и досрочные выборы Президента РК. В настоящее время Президент и Правительство РК принимают меры по поддержке финансовой стабильности и развитию экономики страны.

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. Влияние конфликта, введенных и новых санкций против Российской Федерации и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности.

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

#### **Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Дочерние организации полностью консолидируются Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо такой доли.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля над ней учитывается как операция в капитале.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**

**Основа консолидации (продолжение)**

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы и были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Компания	Тип деятельности	Место регистрации	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Хим-плюс»)	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Жамбылская область	<b>99,92%</b>	99,92%
ТОО «Полимер Продакшн» (далее – «Полимер»)	Производство полимерной продукции	Атырауская область	<b>99,82%</b>	99,78%
ТОО «SSAP» (далее – «SSAP»)	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Акмолинская область	<b>90,11%</b>	90,11%
ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»)	Производство электроэнергии и подготовка воды	Атырауская область	<b>100,00%</b>	100,00%
ТОО «KLPE» (далее – «KLPE»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Атырауская область	–	100,00%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – «KPI»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Атырауская область	–	99,00%
ТОО «Силлено» (далее – Силлено)	Проведение технико-экономического обоснования разработки нефтехимического комплекса	г. Астана	–	100,00%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	г. Астана	–	100,00%
ТОО «Carbon Solutions»	Производство синтетических волокон	г. Астана	<b>100,00%</b>	-

В декабре 2022 года создано ТОО «Carbon Solutions» с долей участия Компании 99,99% и SSAP 0,01% с основным видом деятельности - производство синтетических волокон.

24 января 2022 года завершилась продажа 50% доли участия в уставном капитале ТОО «PVH Development» в АО «Самрук-Казына» в сумме 80 тысяч тенге и 50% в АО «КазТрансГаз» в сумме 80 тысяч тенге, таким образом ТОО «PVH Development» перестало являться дочерней организацией Компании.

14 сентября 2022 года Группа продала АО «НК «КазМунайГаз» 49,9% доли участия в Силлено за 816.370 тысяч тенге путем зачета встречных взаимных требований между АО «НК «КазМунайГаз», Самрук-Казына и SKO.

9 декабря 2022 года Группа продала АО «НК «КазМунайГаз» 100% доли участия в KLPE на сумму 26.151.639 тысяч тенге за 2 тенге.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ** **(продолжение)**

---

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**

#### **Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки консолидированной финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

#### ***Налогообложение***

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных – сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществления налоговой проверки на соответствие.

#### ***Переносимые налоговые убытки***

КРІ, Полимер, Хим-Плюс являются участниками специальных экономических зон (далее – «СЭЗ») в соответствии с законодательством Республики Казахстан о специальных экономических зонах.

Участники СЭЗ имеют право уменьшить сумму КПП на 100% по доходам, полученным от реализации товаров, работ, услуг в результате осуществления приоритетных видов деятельности, а также на 100% сумму исчисленного земельного налога, налога на имущество и платы за пользование земельными участками на 100%. При этом доходы организации, осуществляющей деятельность на территории СЭЗ, от осуществления иных видов деятельности, не относящихся к приоритетным, подлежат обложению КПП в общеустановленном порядке. Убытки организации, уменьшающей сумму исчисленного КПП на 100%, не переносятся на последующие налоговые периоды согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан. В случае, если налогоплательщик не уменьшает КПП на 100%, убытки от предпринимательской деятельности могут быть перенесены на последующие десять лет включительно для погашения за счёт налогооблагаемого дохода.

KUS ведет деятельность по строительству и эксплуатации газотурбинной электростанции и комплекса водоподготовки, которая, по мнению руководства, не относится к приоритетным видам, и не ведет какой-либо иной деятельности. В связи с этим, KUS не применяет налоговые льготы по уменьшению сумм исчисленного КПП на 100%. Таким образом, убытки KUS от предпринимательской деятельности могут быть перенесены на последующие десять лет в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

КРІ, Полимер и Хим-Плюс ведут деятельность, которая относится к приоритетным видам. В связи с этим, данные дочерние организации применяют налоговые льготы по уменьшению сумм исчисленного КПП на 100%. Таким образом, убытки этих компаний от предпринимательской деятельности не могут быть перенесены на последующие периоды.

#### ***Отложенные налоговые активы***

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования (*Примечание 8*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

#### Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

##### *Возмещаемость долгосрочных активов*

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов / генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для Группы, и не распространяются на Группу в целом.

##### *Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (KUS)*

Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств на 31 декабря 2022 года. Утверждение тарифа и тарифной сметы на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод ниже прогнозного было определено основным индикатором обесценения основных средств. Соответственно, Группа провела тест на обесценение основных средств на 31 декабря 2022 года. В результате оценки возмещаемой стоимости внеоборотных активов, проведенной руководством Группы обесценение было признано в размере 14.077.138 тысяч тенге, часть которого в размере 9.876.598 тысяч тенге было отражено в консолидированном отчёте о совокупном убытке, и остаток в размере 4.200.540 тысяч тенге был отражен в составе капитала как Операции с Участником, так как часть активов относится к активам Общезаводской инфраструктуры (далее – «ОЗИ»), которые обесцениваются по решению Участника Группы. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, незавершенного строительства, авансов, выданных за долгосрочные активы, составляла 110.280.219 тысяч тенге, и возмещаемая стоимость данных активов составила 96.203.081 тысяч тенге.

KUS рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,46% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала Группы. Бизнес-план, утвержденный Группой на 2023-2027 годы, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по объёмам производства, объёмам реализации, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на реализацию электроэнергии и воды, темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока службы основных средств в 2051 году. Затраты до 2027 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана KUS, а также текущих оценок руководства KUS о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

##### *Чувствительность теста на обесценение основных средств к существенным допущениям*

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются ставка инфляции, ставка дисконтирования и тариф и тарифная смета на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к увеличению убытка от обесценения на 7.063.817 тысяч тенге.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

#### *Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)*

##### *Возмещаемость долгосрочных активов (продолжение)*

Уменьшение тарифа на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод на 10% от прогнозного тарифа в 2.241 тенге без НДС за 1 м3 и 2.254 тенге без НДС за 1 м3, соответственно, приведет к увеличению убытка от обесценения на 8.850.905 тысяч тенге.

##### *Активы по производству глифосата (Хим-плюс)*

В результате оценки возмещаемой стоимости Хим-плюс, проведенной руководством Хим-плюс в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, обесценение выявлено не было. Данная оценка была проведена с наличием индикаторов обесценения. Основным индикатором обесценения является операционный убыток и простой в 2022 году, относящийся к деятельности по проекту «Производства глифосата».

Хим-плюс рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,63% является средневзвешенной ставкой стоимости капитала Группы, определяемой Участником. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объёмам производства, объёмам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на 2023-2027 годы, и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока полезной службы основных средств в 2037 году. Затраты до 2037 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана Хим-плюс, а также текущих оценок руководства Хим-плюс о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются объёмы производства с 2026 года и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена.

Тест на обесценение был проведен с помощью применения соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период 2023-2037 годов:

- прогноз себестоимости;
- прогноз объемов;
- прогноз капитальных и производных затрат;
- прогноз ставки дисконтирования;
- макроэкономические показатели.

Допущения объема производства и реализации важны при использовании сведений о темпах роста по отрасли, так как изменение положения единицы относительно ее конкурентов в течение прогнозного периода влияет на деятельность Хим-плюс.

##### *Активы Полимер-Продакшн*

В результате оценки возмещаемой стоимости Полимер-Продакшн, проведенной руководством Полимер-Продакшн в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были выявлены признаки обесценения. Основным индикатором обесценения является то, что суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении основных средств демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств. По результатам тестирования на обесценение возмещаемая стоимость активов на 31 декабря 2022 года была определена на сумму 4.163.850 тысяч тенге. Соответственно, Группа признала расходы по обесценению в размере 7.095.970 тысяч тенге.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ** **(продолжение)**

---

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**

#### **Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

##### *Срок полезной службы основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

##### *Ожидаемые кредитные убытки*

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

##### *Договоры доверительного управления*

В 2018 году Группа заключила Договор доверительного управления долей участия в уставном капитале Хим-плюс и KUS с АО «Samruk-Kazyna Construction» (ранее – «Корпоративный Фонд «Компания по строительству объектов») (далее «Samruk-Kazyna Construction»), связанной стороной. Группа проанализировала данные договоры доверительного управления на наличие контроля над дочерними предприятиями в связи с передачей в доверительное управление Samruk-Kazyna Construction и пришла к выводу, что контроль остается у Группы на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

В 2019 году Группа заключила договоры доверительного управления долей участия в уставном капитале KLPE, KPI и ТОО «Силлено» (далее – «Силлено»), в размере 99,95%, 99,00% и 49,90%, соответственно, с АО «НК «КазМунайГаз» (далее - «КазМунайГаз»). В связи с продажей доли в уставном капитале KLPE и Силлено Договоры доверительного управления по данным компаниям были расторгнуты в 2022 году. После продажи 49,50% в KPI в 2022 году Компания имела совместный контроль с КазМунайГаз над KPI.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ** **(продолжение)**

---

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**

#### **Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

##### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация предоставлена в *Примечании 24*.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Объединение бизнеса и гудвил**

Объединения предприятий (бизнеса) учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесённые в связи с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в её ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по себестоимости. Балансовая стоимость инвестиций корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчёт о совокупном убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменение ПСД таких объектов инвестиций представляются в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, и соответственно Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании или совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и консолидированная финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия и её балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном убытке по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании или совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости.

Разница между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквиваленты денежных средств, кроме случаев, когда существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

#### Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	<b>Годы</b>
Здания и сооружения	8-100
Оборудование	2-50
Транспорт	2-50
Прочее	2-20

При продаже или выбытии активов их балансовая стоимость и накопленный износ удаляются из финансовой отчётности, а любая прибыль или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчёт о совокупном убытке.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Нематериальные активы**

Первоначально, нематериальные активы, приобретенные по отдельности, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение 1-20 лет.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

#### **Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

#### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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 Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила 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 счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа 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 Группа 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 (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа 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 счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

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, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)*

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В долговых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчёте о совокупном убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

*Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)*

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчёте о совокупном убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о совокупном убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчёте о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

##### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учёта происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где примерно – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчёта Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

##### *Обесценение финансовых активов*

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также предоставлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях (*Примечание 2*);
- торговая дебиторская задолженность (*Примечание 10*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Обесценение финансовых активов (продолжение)*

Группа 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 Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов. Займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 18*.

##### *Прекращение признания*

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 в консолидированном отчете о совокупном убытке.

##### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск);
- готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам и займам.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

#### Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в консолидированном отчёте о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном убытке.

#### Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты с изначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Денежные средства и краткосрочные депозиты (продолжение)

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

#### Признание доходов и расходов

##### *Выручка по договорам с покупателями*

Основной принцип – выручка признается в момент или по мере передачи обещанных товаров покупателям (заказчикам) в сумме, соответствующей вознаграждению, которое Компания ожидает и на которое она имеет право в обмен на товары.

Выручка от реализации товаров признается на момент передачи контроля, и соответственно рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с заказчиком;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров. Компания проводит реализацию товаров с учетом полученных авансов, срок между полученным авансом и реализацией меньше одного года, в связи с чем у Компании не возникает значительного компонента финансирования.

#### Процентный доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

#### Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

#### Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством долгосрочного актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Подходный налог

##### *Текущий подходный налог*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о совокупном убытке. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

##### *Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Группа полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Подходный налог (продолжение)

##### *Отложенный налог (продолжение)*

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство допускает зачет НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и закупкам, которые не были зачтены на дату отчета о финансовом положении, отражается в отчете о финансовом положении на чистой основе.

НДС к возмещению признается в качестве текущего актива в той степени, в которой предполагается его зачет с НДС к оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Оставшаяся часть НДС к возмещению признается в качестве долгосрочного актива.

#### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической вероятной, а сумма обязательства существенной.

#### Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые льготы, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

#### Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 21*. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

#### Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя организации группы Самрук-Казына, организации под контролем ключевого руководящего персонала компаний Самрук-Казына, ключевой руководящий персонал Группы и прочие организации, контролируемые Правительством.

#### События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

*«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» Поправки к МСБУ (IAS) 37*

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязательства, в начале годового отчетного периода, в котором она впервые применяет поправки (дата первоначального применения), и не пересчитывала сравнительную информацию. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3*

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСБУ (IAS) 37

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

*«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (продолжение)*

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСБУ (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнеса, происходящим после начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет поправки (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

*Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно только к объектам основных средств, предоставленных для использования в начале или после начала самого раннего из представленных периодов, когда организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения).

Данные поправки не применимы к данной консолидированной финансовой отчетности.

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств*

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств (продолжение)*

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправку к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения).

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

*Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку по состоянию на отчетную дату у Группы отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСБУ (IAS) 41.

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

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

*Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

##### *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.

##### *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.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

**4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
Электроэнергия	<b>21.320.628</b>	18.135.718
БОПП пленка и полиэтиленовые мешки	<b>6.696.569</b>	9.803.400
Серная кислота	<b>4.880.161</b>	3.641.963
Вода	<b>542.498</b>	–
Глифосат	<b>468.017</b>	1.960.944
Прочие товары и услуги	<b>764.778</b>	884.536
<b>Выручка от реализации собственного производства</b>	<b>34.672.651</b>	34.426.561
Выручка от реализации покупной серы	<b>2.813.355</b>	1.669.177
	<b>37.486.006</b>	36.095.738

Группа признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Выручка от реализации продукции признается в момент передачи права собственности. Выручка от реализации связанным сторонам составила 27,01% (2021 год: 18,07%) (Примечание 22).

Выручка за 2022 и 2021 годы в разрезе географических регионов и по видам продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>		<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>	
	<b>Внутренний рынок</b>	<b>Экспорт</b>	Внутренний рынок	Экспорт
Электроэнергия	<b>21.320.628</b>	–	18.135.718	–
Сера и серная кислота	<b>7.484.829</b>	<b>208.687</b>	4.984.199	326.941
БОПП пленка и мешки	<b>1.809.786</b>	<b>4.886.783</b>	2.018.179	7.785.221
Вода	<b>542.498</b>	–	–	–
Глифосат	<b>468.017</b>	–	1.960.944	–
Прочие	<b>764.778</b>	–	884.536	–
	<b>32.390.536</b>	<b>5.095.470</b>	27.983.576	8.112.162

**5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
Сырье и материалы	<b>9.316.218</b>	8.257.642
Износ и амортизация	<b>5.900.005</b>	5.319.584
Топливо и электроэнергия	<b>5.340.311</b>	6.919.850
Заработная плата и социальные отчисления	<b>3.587.899</b>	2.403.378
Расходы по эксплуатации электросетей	<b>2.277.645</b>	1.901.748
Железнодорожный тариф	<b>811.493</b>	869.412
Аренда полувагонов	<b>297.978</b>	296.370
Себестоимость реализации покупной серы и серной кислоты	<b>209.252</b>	511.915
Прочее	<b>1.968.165</b>	1.776.877
	<b>29.708.966</b>	28.256.776
Изменение в готовой продукции	<b>(1.131.963)</b>	879.591
	<b>28.577.003</b>	29.136.367

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
Заработная плата и социальные отчисления	<b>2.801.371</b>	2.524.652
Расходы по текущей аренде	<b>201.091</b>	213.215
Консультационные, аудиторские услуги	<b>191.274</b>	186.075
Ремонт и обслуживание	<b>166.540</b>	169.587
Износ и амортизация	<b>149.180</b>	153.053
Налоги, кроме подоходного налога	<b>121.519</b>	93.580
Командировочные расходы	<b>68.494</b>	37.016
Расходы на транспортировку	<b>62.685</b>	61.240
Расходы на охрану	<b>28.831</b>	26.678
Услуги связи	<b>18.021</b>	18.582
Профессиональное обучение	<b>14.551</b>	21.052
Сырье и материалы	<b>11.918</b>	16.393
Услуги банка	<b>4.992</b>	6.572
Прочие	<b>677.932</b>	553.511
	<b>4.518.399</b>	4.081.206

### 7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые расходы и финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Проценты по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам	<b>1.445.146</b>	871.719
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	<b>769.438</b>	980.314
Прочие доходы	<b>12.034</b>	10.755
	<b>2.226.618</b>	1.862.788
<b>Финансовые расходы</b>		
Амортизация дисконта по займам полученным	<b>(4.917.366)</b>	(4.527.369)
Процентные расходы по займам полученным ( <i>Примечание 18</i> )	<b>(1.018.846)</b>	(1.503.734)
Прочие расходы	<b>(80.525)</b>	-
	<b>(6.016.737)</b>	(6.031.103)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	<b>383.719</b>	134.795
(Экономия) / расходы по отложенному подоходному налогу	<b>(805.222)</b>	333.299
	<b>(421.503)</b>	468.094

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходного налога, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>11.261.276</b>	(6.144.811)
<b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(156.935.384)</b>	(32.182.345)
Официальная ставка налога	<b>20%</b>	20%
<b>Экономия по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>(29.134.822)</b>	(7.665.431)
Непереносимые налоговые убытки	<b>33.607.380</b>	6.923.979
Влияние налоговой льготной ставки в СЭЗ	<b>830.148</b>	394.532
Финансовые доходы и расходы, не подлежащие вычету	<b>829.586</b>	707.337
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместного предприятия	<b>(6.317.365)</b>	43.802
Расходы по списанию НДС	<b>-</b>	41.984
Прочие разницы	<b>(236.430)</b>	21.891
<b>(Экономия) / расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчёте о совокупном убытке</b>	<b>(421.503)</b>	468.094
<b>Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности</b>	<b>-</b>	-

Полимер Продакшн и Химплюс ведут деятельность, по которой предусмотрено уменьшение исчисленного КПП на 100% до 31 декабря 2032 года, в рамках деятельности в СЭЗ. В соответствии с Налоговым Кодексом РК в случае, если юридическое лицо ведет деятельность в СЭЗ, по которой предусмотрено уменьшение исчисленного КПП на 100%, то убытки по такой деятельности не переносятся на последующие налоговые периоды.

Непереносимые налоговые убытки за 2022 год также включают убытки по прекращенной деятельности на сумму 31.387.077 тысяч тенге (2021 год: 6.403.163 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)

**8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

На 31 декабря, компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>Отнесено на консолиди- рованный отчёт о совокупно м убытке</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>Отнесено на консолиди- рованный отчёт о совокупно м убытке</b>	<b>1 января 2021 года</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Переносимый налоговый убыток	<b>5.052.716</b>	<b>(1.054.597)</b>	6.107.313	4.801.237	1.306.076
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	<b>177.541</b>	<b>109.138</b>	68.403	(22.073)	90.476
Основные средства	<b>1.796.559</b>	<b>1.257.589</b>	538.970	521.079	17.891
Дисконт по дебиторской задолженности	<b>190.506</b>	<b>(152.944)</b>	343.450	343.450	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<b>109.282</b>	<b>96.239</b>	13.043	12.249	794
Прочие	<b>32.483</b>	<b>31.649</b>	834	3.379	(2.545)
	<b>7.359.087</b>	<b>287.074</b>	7.072.013	5.659.321	1.412.692
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	<b>(7.359.087)</b>	<b>(287.074)</b>	(7.072.013)	(5.659.321)	(1.412.692)
<b>Итого налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства	<b>(491.777)</b>	<b>1.610.100</b>	(2.101.877)	(175.587)	(1.926.290)
Нематериальный актив	<b>-</b>	<b>9.743.596</b>	(9.743.596)	-	(9.743.596)
Прочие	<b>(24)</b>	<b>165</b>	(189)	(8.309)	8.120
	<b>(491.801)</b>	<b>11.353.861</b>	(11.845.662)	(183.896)	(11.661.766)
Минус: непризнанные отложенные налоговые обязательства	<b>31.455</b>	<b>(25.803)</b>	57.258	(149.403)	206.661
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(460.346)</b>	<b>11.328.058</b>	(11.788.404)	(333.299)	(11.455.105)
Чистые отложенные налоговые обязательства от прекращенной деятельности	<b>-</b>	<b>10.522.836</b>	(10.522.836)	<b>-</b>	<b>(10.522.836)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности</b>	<b>(460.346)</b>	<b>805.222</b>	(1.265.568)	(333.299)	(932.269)

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля, здания и сооружения</b>	<b>Обору- дование</b>	<b>Транспорт</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавер- шенное строи- тельство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>1 января 2021 года</b>	56.175.393	96.847.229	108.198	1.935.109	74.463.245	229.529.174
Поступления	-	1.075	-	25.402	24.280.893	24.307.370
Выбытия	-	(5.094)	-	(8.984)	-	(14.078)
Перевод из / (в ТМЗ)	-	5.536	-	800	(18.909)	(12.573)
Перевод в НМА	-	-	-	-	(2.628.625)	(2.628.625)
Внутреннее перемещение	30.627.731	41.936.002	-	190	(72.563.923)	-
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>86.803.124</b>	<b>138.784.748</b>	<b>108.198</b>	<b>1.952.517</b>	<b>23.532.681</b>	<b>251.181.268</b>
Поступления	<b>53.054</b>	<b>7.301</b>	-	<b>11.269</b>	<b>7.833.056</b>	<b>7.904.680</b>
Выбытия	-	<b>(13.568)</b>	-	<b>(34.026)</b>	-	<b>(47.594)</b>
Перевод из ТМЗ	-	<b>49.384</b>	-	<b>84.282</b>	<b>21.198</b>	<b>154.864</b>
Перевод в активы для продажи	<b>(5.107.783)</b>	<b>(4.106.766)</b>	-	<b>(136.756)</b>	<b>(22.643.797)</b>	<b>(31.995.102)</b>
Внутреннее перемещение*	<b>34.967.541</b>	<b>(35.078.883)</b>	<b>1.054</b>	<b>280.978</b>	<b>(170.690)</b>	-
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>116.715.936</b>	<b>99.642.216</b>	<b>109.252</b>	<b>2.158.264</b>	<b>8.572.448</b>	<b>227.198.116</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>1 января 2021 года</b>	(16.142.881)	(35.629.866)	(36.486)	(430.196)	(25.601.837)	(77.841.266)
Начисление за год	(1.596.706)	(4.219.430)	(13.867)	(185.345)	-	(6.015.348)
Обесценение	-	-	-	-	(1.416.933)	(1.416.933)
Внутреннее перемещение	(9.139.406)	(14.331.901)	-	-	23.471.307	-
Выбытия	-	4.941	-	8.424	-	13.365
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>(26.878.993)</b>	<b>(54.176.256)</b>	<b>(50.353)</b>	<b>(607.117)</b>	<b>(3.547.463)</b>	<b>(85.260.182)</b>
Начисление за год	<b>(2.727.494)</b>	<b>(4.228.424)</b>	<b>(13.942)</b>	<b>(179111)</b>	-	<b>(7.148.971)</b>
Обесценение	<b>(12.154.020)</b>	<b>(4.767.803)</b>	-	<b>(50.746)</b>	<b>(4.860.579)</b>	<b>(21.833.148)</b>
Перевод в активы для продажи	<b>311.408</b>	<b>565.023</b>	-	<b>86.463</b>	-	<b>962.894</b>
Внутреннее перемещение*	<b>(12.214.299)</b>	<b>12.293.381</b>	-	<b>(66.973)</b>	<b>(12.109)</b>	-
Выбытия	-	<b>13.533</b>	-	<b>33.729</b>	-	<b>47.262</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>(53.663.398)</b>	<b>(50.300.546)</b>	<b>(64.295)</b>	<b>(783.755)</b>	<b>(8.420.151)</b>	<b>(113.232.145)</b>
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>59.924.131</b>	<b>84.608.492</b>	<b>57.845</b>	<b>1.345.400</b>	<b>19.985.218</b>	<b>165.921.086</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>63.052.538</b>	<b>49.341.670</b>	<b>44.957</b>	<b>1.374509</b>	<b>152.297</b>	<b>113.965.971</b>

\*В начале 2022 года Группа провела корректировку классификации основных средств приобретенных в предыдущем году после получения более детальной информации по составу введенных в эксплуатацию основных средств

На 31 декабря 2022 и 2021 годов незавершенное строительство представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Первоначаль- ная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>Накопленное обесценение на 31 декабря 2022 года</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>
<b>Дочерняя организация</b>			
Хим-плюс	<b>2.542.413</b>	<b>(2.542.413)</b>	-
KUS	<b>5.877.738</b>	<b>(5.877.738)</b>	-
SSAP	<b>152.297</b>	-	<b>152.297</b>
	<b>8.572.448</b>	<b>(8.420.151)</b>	<b>152.297</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	Накопленное обесценение на 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года
<b>Дочерняя организация</b>			
KLPE	15.817.285	(465.440)	15.351.845
Хим-плюс	7.095.528	(2.542.413)	4.553.115
KUS	539.610	(539.610)	-
SSAP	80.258	-	80.258
	<b>23.532.681</b>	<b>(3.547.463)</b>	<b>19.985.218</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства сернокислотного завода SSAP, отраженные в разделе «Земля, здания и сооружения» и «Оборудование» на сумму 9.670.392 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 9.818.953 тысячи тенге), находятся в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития.

За 2022 год на основании анализа возмещаемой стоимости основных средств KUS, проведенного руководством Группы, было признано обесценение на сумму 14.077.138 тысяч тенге, из них 9.876.598 тысяч тенге отражено в отчете о совокупном убытке (2021 год: ноль) и 4.200.540 тысяч тенге отражено в составе капитала как прочие операции с Участником, так как часть активов относится к активам Общезаводской инфраструктуры, которые обесцениваются по решению Участника Группы (2021 год: ноль).

За 2022 год на основании анализа возмещаемой стоимости основных средств Полимер Продакшн, проведенного руководством Полимер Продакшн, было признано обесценение на сумму 7.095.970 тысяч тенге и отражено в отчете о совокупном убытке (2021 год: ноль).

В декабре 2022 по поручению Участника Группы определенные основные средства Хим-плюс для передачи государству на безвозмездной основе были переведены в активы для продажи на сумму 12.866.627 тысяч тенге.

В декабре 2022 года Группа продала КазМунайГаз 100% доли участия в KLPE и отразила выбытие основных средств по балансовой стоимости на сумму 18.129.837 тысяч тенге.

В 2021 году Группа ввела в эксплуатацию объект установки водоподготовки и очистки стоков на сумму 66.703.119 тысяч тенге без учёта ранее признанного обесценения на сумму 23.471.307 тысяч тенге.

В 2021 году Группа пересмотрела распределение ранее признанного обесценения в 2015-2017 годах в отношении проекта строительства общезаводской инфраструктуры KUS, и перенесла часть обесценения капитальных затрат в отношении будущих поступлений в состав резерва под обременительное обязательство на сумму 1.125.480 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 22)	<b>7.152.095</b>	8.258.472
Дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>5.047.720</b>	4.629.185
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<b>(660.274)</b>	(503.539)
	<b>11.539.541</b>	12.384.118
Долгосрочная часть дебиторской задолженности	<b>3.628.055</b>	5.359.562
Краткосрочная часть дебиторской задолженности	<b>7.911.486</b>	7.024.556

По состоянию на 31 декабря 2022 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 6.125.928 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 8.194.346 тысяч тенге).

**11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
ТОО «Завод Строительных Металлоконструкций»	<b>371.294</b>	371.294
ТОО «Bazis Construction»	-	2.106.338
Прочие	<b>134.719</b>	66.412
Резерв под обесценение	<b>(371.294)</b>	(371.294)
	<b>134.719</b>	2.172.750

В 2022 году завершены строительно-монтажные работы в счет авансов, выданных Консорциуму в лице ТОО «Bazis Construction» по договору подряда по строительству «Общезаводской инфраструктуры» по проекту «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный Индустриальный Нефтехимический Технопарк» в Атырауской области Участки Карабатан и Тенгиз» (1 очередь) на сумму 2.106.338 тысяч тенге.

**12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ КОМПАНИИ**

Деятельность ассоциированных и совместных компаний Группы, страна их местонахождения и доля участия Группы в этих организациях на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			2022 год	2021 год
<b>Ассоциированные компании</b>				
УК СЭЗ Химический парк Тараз	Обеспечение функционирования СЭЗ Химический парк Тараз	Казахстан	<b>18,50%</b>	18,50%
УК СЭЗ НИНТ	Обеспечение функционирования СЭЗ НИНТ	Казахстан	-	19,72%
<b>Совместные компании</b>				
КРІ	Строительство интегрированного газохимического комплекса по производству полипропилена	Казахстан	<b>49,50%</b>	-

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

На 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>Ассоциированные компании</b>		
УК СЭЗ Химический парк Тараз	<b>3.788.408</b>	3.922.195
УК СЭЗ НИНТ	–	1.292.507
<b>Совместные компании</b>		
КРІ	<b>23.732.227</b>	–
	<b>27.520.635</b>	5.214.702

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>5.214.702</b>	5.183.712
Доля в прибыли/(убытке) от продолжающейся деятельности	<b>31.586.827</b>	(219.010)
Вклад в уставный капитал КРІ в апреле 2022 года	<b>2.475.000</b>	–
Вклад в уставный капитал УК СЭЗ НИНТ	<b>250.000</b>	250.000
Перевод инвестиций КРІ из дочерних организаций в марте 2022 года	<b>88.649.316</b>	–
Перевод в инвестиции КРІ в активы, предназначенные для продажи и передачи Участнику в декабре 2022 года	<b>(99.194.788)</b>	–
Перевод в инвестиции УК СЭЗ НИНТ в активы, предназначенные для продажи и передачи Участнику	<b>(1.460.422)</b>	–
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>27.520.635</b>	5.214.702

В 2022 году Группа приобрела за денежные средства объявленные простые акции УК СЭЗ НИНТ в количестве 250.000 штук на сумму 250.000 тысяч тенге (2021 год: 250.000 тысяч тенге), в результате чего доля Группы в акционерном капитале УК СЭЗ НИНТ составила 22,08%.

Группа перевела 18 марта 2022 года оставшуюся после передачи Участнику 49,5% доли участия в КРІ на сумму 88.649.316 тысяч тенге в состав инвестиций в совместные предприятия. В апреле 2022 года Группа произвела взнос в уставный капитал КРІ на сумму 2.475.000 тысяч тенге.

В связи с решениями, принятыми Участником Группы о продаже 40% доли участия в уставном капитале КРІ на сумму 99.194.788 тысяч тенге, и безвозмездной передаче 22,08% акций в УК СЭЗ НИНТ на сумму 1.460.422 тысячи тенге, Группа перевела данные инвестиции в активы, предназначенные для передачи Участнику, (Примечание 21).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)

**12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

**Инвестиции в ассоциированные и совместные компании (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ассоциированных и совместных компаниях, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчётности:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>УК СЭЗ Химический парк</b>	<b>КПИ</b>	<b>УК СЭЗ НИНТ</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			
Оборотные активы	674.191	100.936.859	-
Внеоборотные активы	20.435.046	947.092.678	-
Краткосрочные обязательства	(631.356)	1.689.574	-
Долгосрочные обязательства	-	796.520.048	-
<b>Чистые активы</b>	<b>20.477.881</b>	<b>249.819.915</b>	<b>-</b>
Доля Группы в чистых активах	18,5%	9,5%	-
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>3.788.408</b>	<b>23.732.227</b>	<b>-</b>
<b>2022 год</b>			
Выручка по договорам с покупателями	1.123	-	101.946
Себестоимость реализации	(609.258)	-	(303.658)
Общие и административные расходы	(299.709)	(5.679.420)	(198.727)
Прочие неоперационные доходы	95.190	1.528.358	11.777
Доход от курсовой разницы	-	70.739.967	-
Финансовые доходы/(расходы)	89.480	(865.515)	-
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения</b>	<b>(723.175)</b>	<b>65.723.390</b>	<b>(388.662)</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-	-
<b>Чистый (убыток)/ прибыль за год</b>	<b>(723.175)</b>	<b>65.723.390</b>	<b>(388.662)</b>
<b>Доля Группы в чистом (убытке)/ прибыли от продолжающейся деятельности за год</b>	<b>(133.787)</b>	<b>31.802.699</b>	<b>(82.085)</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>УК СЭЗ Химический парк</b>	<b>КПИ</b>	<b>УК СЭЗ НИНТ</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>			
Оборотные активы	1.083.735	-	111.401
Внеоборотные активы	20.745.719	-	6.459.614
Краткосрочные обязательства	(628.400)	-	(16.720)
Долгосрочные обязательства	-	-	-
<b>Чистые активы</b>	<b>21.201.054</b>	<b>-</b>	<b>6.554.295</b>
Доля Группы в чистых активах	18,5%	-	19,72%
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>3.922.195</b>	<b>-</b>	<b>1.292.507</b>
<b>2021 год</b>			
Выручка по договорам с покупателями	141	-	37.002
Себестоимость реализации	(479.308)	-	(252.584)
Общие и административные расходы	(308.536)	-	(223.622)
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	4.199	-	6.346
Финансовые доходы	61.071	-	-
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(722.433)</b>	<b>-</b>	<b>(432.858)</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-	-
<b>Чистый убыток за год</b>	<b>(722.433)</b>	<b>-</b>	<b>(432.858)</b>
<b>Доля Группы в чистом убытке от продолжающейся деятельности за год</b>	<b>(133.650)</b>	<b>-</b>	<b>(85.360)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2022 года средства в кредитных учреждениях в размере 16.443 тысячи тенге были размещены в Казахстанских банках второго уровня (2021 год: 39.878 тысяч тенге). Средства в кредитных учреждениях были представлены в тенге. В течение 2022 года на средства в кредитных учреждениях начислялось вознаграждение по ставке от 13,5% до 14,5% годовых, которое составило 4.003 тысячи тенге (2021 год: 34.647 тысяч тенге). На 31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки составил 57 тысячи тенге (2021 год: 22 тысячи тенге).

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

В тысячах тенге	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Денежные средства на банковском счете для оплаты по аккредитиву	1.306.367	1.219.257
Долгосрочный депозит под жилищный займ сотрудников	622.489	–
Денежные средства на специальном счете в АО «Евразийский банк развития»	152.162	–
Денежные средства на счетах ГУ казначейства МФ РК в тенге	113.535	–
	<b>2.194.553</b>	<b>1.219.257</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года, денежные средства в сумме 2.823.868 долларов США или эквивалент в тенге в сумме 1.306.462 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 2.823.868 долларов или эквивалент 1.219.346 тысяч 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 95 тысяч тенге по состоянию 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 89 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 31 декабря 2022 года денежные средства на депозитном счете в АО «Народный Банк Казахстана» составляют 624.867 тысяч тенге (2021 год: ноль), по ставке вознаграждения 0,1% годовых. Резерв по ожидаемым кредитным убыткам составил 2.378 тысяч тенге (2021 год: ноль). Данные денежные средства предназначены для обеспечения обязательств по договорам займа между работниками KUS и АО «Народный Банк Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на специальном счете в АО «Евразийский банк развития» составляют 152.162 тысяч тенге (2021 год: ноль). Резерв под ожидаемые кредитные убытки составил 3 тысячи тенге (2021 год: ноль). 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 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства в сумме 113.535 тысяч тенге (2021 год: 113.535 тысяч тенге) были размещены KUS на счете ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК» в соответствии с законодательством и решением Правления Самрук-Казына.

### 15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Краткосрочные вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней	<b>12.017.981</b>	9.666.827
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	<b>512.083</b>	5.332.103
Текущие банковские счета, выраженные в долларах США	<b>148.671</b>	2.760.074
Текущие банковские счета, выраженные в российских рублях	<b>120.206</b>	30.051
Текущие банковские счета, выраженные в евро	–	176.730
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<b>(1.704)</b>	(66.040)
	<b>12.797.237</b>	<b>17.899.745</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

Процентные доходы по краткосрочным вкладам Группы в 2022 году начислялись по ставкам от 8,5% до 15,3% годовых (2021 год: от 7,5% до 9% годовых). По текущим банковским счетам вознаграждение начислялось по ставке от 0% до 14,75% годовых (2021 год: от 0% до 7,5% годовых).

В 2022 году вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составило 1.441.143 тысячи тенге (2021 год: 837.072 тысячи тенге), которые были признаны в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном убытке.

**16. КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

В декабре 2021 года Самрук-Казына принял решение о передаче 49,5% доли участия КРІ. 18 марта 2022 года Группа завершила передачу 49,5% доли участия в КРІ балансовой стоимостью на сумму 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.

В 2022 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Группы в сумме 6.467.479 тысяч тенге денежными средствами (2021 год: 86.468.884 тысячи тенге).

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составил 262.989.254 тысячи тенге (2021 год: 456.121.775 тысяч тенге).

**Дополнительный оплаченный капитал**

Дополнительный оплаченный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 135.232.478 тысяч тенге (2021 год: 23.190.560 тысяч тенге).

В течение 2022 года Группа отразила доход в сумме 110.950.684 тысячи тенге от выбытия 49,5% доли участия в КРІ как реализацию актива, утвержденную Самрук-Казына в качестве собственника, а также прекратила признание предыдущего финансового инструмента и признала дисконт в результате первоначального признания по займам, полученным от Участника, в связи с продлением льготного периода в сумме 1.091.234 тысячи тенге (2021 год: первоначальное признание дисконта в сумме 266.855 тысяч тенге).

**Неконтрольные доли участия**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Доля участия на 31 декабря 2022 года</b>	<b>Доля участия на 31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
SSAP	<b>9,89%</b>	9,89%	<b>748.749</b>	699.846
ХИМ-плюс	<b>0,08%</b>	0,08%	<b>20.055</b>	20.477
Полимер Продакшн	<b>0,18%</b>	0,22%	<b>4.084</b>	4.083
КРІ	-	1,00%	-	1.153.014
			<b>772.888</b>	1.877.420

**17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Кредиторская задолженность третьим сторонам за основные средства	<b>1.290.068</b>	<b>2.859.032</b>
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	<b>1.080.951</b>	<b>675.203</b>
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги (Примечание 22)	<b>817.616</b>	<b>198.687</b>
Прочая кредиторская задолженность	<b>931</b>	<b>8.328</b>
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>3.189.566</b>	<b>3.741.250</b>
Минус: текущая часть кредиторской задолженности	<b>3.188.635</b>	<b>3.741.250</b>
<b>Долгосрочная часть кредиторской задолженности</b>	<b>931</b>	<b>-</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)

**17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность за основные средства в основном представлена задолженностью по строительству объектов инфраструктуры СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» перед компанией «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» в сумме – 925.300 тысяч тенге за поставленное оборудование для газовой турбинной электростанции (2021 год: 863.600 тысяч тенге) и задолженность за услуги представлена долгом перед ТОО «Bazis Construction» на закупку комплексных работ по проекту «Общезаводская инфраструктура. 1 очередь на условиях «под ключ» 302.263 тысячи тенге (2021 год: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью за товарный газ, техническую воду, техобслуживание для газотурбинной электростанции и системы водоподготовки:

- АО «КазТрансГаз Аймак» 638.852 тысячи тенге (2021 год: 32.250 тысяч тенге)
- АО «KEGOK» 100.899 тысяч тенге (2021 год: 86.480 тысяч тенге)
- Магистральный водовод 63.906 тысяч тенге (2021 год: ноль).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
В тенге	<b>2.264.243</b>	1.151.088
В долларах США	<b>925.300</b>	2.573.528
В российских рублях	<b>10</b>	16.624
В евро	<b>13</b>	10
	<b>3.189.566</b>	3.741.250

**18. ЗАЙМЫ**

<b>Банк</b>	<b>Валюта</b>	<b>Дата погашения</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Самрук-Казына (Заём 1)	Тенге	13 июня 2043 года	0,1%	<b>56.924.264</b>	56.875.920
Самрук-Казына (Заём 2)	Тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	<b>6.680.279</b>	6.680.283
Самрук-Казына (Заём 3)	Тенге	31 марта 2025 года	10,25%	<b>6.572.393</b>	8.357.823
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	27 октября 2024 года	10,5%/16%	<b>1.728.652</b>	2.417.794
Самрук-Казына (Заём 4)	Тенге	31 декабря 2023 года	10%	<b>506.030</b>	873.927
Самрук-Казына (Заём 5)	Тенге	31 декабря 2022 года	10%	–	451.875
АО «Береке банк» (ранее – ДБ АО «Сбербанк России»)	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 3%	–	4.432.844
АО «Береке банк» (ранее – ДБ АО «Сбербанк России»)	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 3%	–	950.405
АО «Береке банк» (ранее – ДБ АО «Сбербанк России»)	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 3%	–	382.759
АО «Береке банк» (ранее – ДБ АО «Сбербанк России»)	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 3%	–	90.224
Минус: дисконт по займам от Самрук-Казына				<b>(5.110.064)</b>	(8.936.196)
<b>Итого</b>				<b>67.301.554</b>	72.577.658
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				<b>(4.810.245)</b>	(4.090.959)
<b>Долгосрочная часть займов</b>				<b>62.491.309</b>	68.486.699



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 18. ЗАЙМЫ (продолжение)

#### Заём от АО «Евразийский Банк Развития»

31 октября 2011 года Группа открыла кредитную линию в АО «Евразийский Банк Развития» (далее – «ЕАБР») на сумму 8.820.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и ставкой вознаграждения 10,5%, которая соответствовала рыночной ставке вознаграждения по аналогичным займам.

Заём был получен для финансирования реконструкции завода по производству серной кислоты и подлежит погашению в соответствии с установленным графиком, начиная с 1 марта 2016 года. Проценты подлежат погашению с 1 марта 2014 года. Проценты, начисленные до этой даты, аккумулировались к основному долгу.

5 мая 2015 года Группа подписала с ЕАБР дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10,5% на 16% на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Группы с балансовой стоимостью 9.670.392 тысячи тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2021 год: 9.818.953 тысячи тенге). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором ЕАБР получил гарантию от Компании на 90,11% суммы займа.

28 января 2022 года, Группа подписала дополнительное соглашение к кредитному договору с ЕАБР согласно которому был открыт депозитный счет в качестве обеспечения по основному долгу и процентам (Примечание 14).

#### Заём 1 от Самрук-Казына

В 2018 году Группа получила долгосрочный заём Самрук-Казына в сумме 56.700.105 тысяч тенге для приобретения 48% доли участия в уставном капитале КРІ. Заём подлежит погашению в течение 25 лет, льготный период – до 31 декабря 2023 года. Выплата основного долга в сумме 1.600.000 тысяч тенге в год производится до 2025 года включительно, с 2026 года – равными долями до конца срока действия договора.

При первоначальном признании в 2018 году Группа начислила дисконт между номинальной процентной ставкой в размере 0,1% годовых, установленной на время действия льготного периода и рыночной ставкой в размере 8,53% годовых по данному займу в размере 20.565.977 тысяч тенге была признана в дополнительном оплаченном капитале. Проценты на время действия льготного периода добавляются к сумме основного долга. После истечения льготного периода выплата будет производиться годовыми платежами по ставке, которая будет определена за полгода до завершения льготного периода решением Самрук-Казына.

В соответствии с условиями договора данного займа обеспечение, а также финансовые и нефинансовые ковенанты отсутствуют.

#### Заём 2 от Самрук-Казына

В 2017 году Группа получила долгосрочную кредитную линию от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для погашения ссудной задолженности Полимер Продакшн перед АО «Береке Банк» (ранее – ДБ АО «Сбербанк России»), возврату Полимер Продакшн финансовой помощи Компании, на приобретение оборудования для модернизации линии по производству БОПП. Основная сумма займа подлежит погашению в течение 10 лет с момента предоставления каждого транша, выплата основного долга и процентов производится один раз в полгода по истечении льготного периода декабря 2017 года до июня 2022 года или 54 месяца.

Процентная ставка установлена на льготный период в размере 0,1% годовых и после завершения льготного периода будет пересмотрена и станет рыночной ставкой. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года.

Первый транш был получен в 2017 году в размере 1.930.000 тысяч тенге. В 2019 году Группа получила еще три транша на сумму: 730.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2023 года, 2.087.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2032 года, 139.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2032 года.

В 2020 году Группа получила четыре транша на общую сумму 1.953.300 тысяч тенге, два из которых в размере 1.038.300 тысяч тенге и 44.700 тысяч тенге года с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода со сроком погашения – 31 декабря 2032 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 18. ЗАЙМЫ (продолжение)

#### Заём 2 от Самрук-Казына (продолжение))

В 2021 году Группа получила транш в размере 711.000 тысяч тенге с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода со сроком погашения – 31 декабря 2032 года.

В 2022 году Группа прекратила признание предыдущего финансового инструмента и признала дисконт в результате первоначального признания по данному займу на сумму 1.091.234 тысяч тенге из-за пересмотра льготного периода. На 31 декабря 2022 года сумма, доступная по данной кредитной линии составила 596.000 тысячи тенге.

#### Заём 3 от Самрук-Казына

В 2019 году Группа получила заём Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 8.608.000 тысяч тенге на строительство внешних электролиний и подстанций для резервного питания электроэнергией газотурбинной электростанции в Атырауской области в рамках проекта «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ со ставкой вознаграждения 9% годовых. В апреле 2020 года было заключено дополнительное соглашение к кредитному договору, согласно которому срок выплаты займа был продлен до 31 марта 2025 года, ставка вознаграждения изменена на 10,25%.

Заём был получен в трех траншах на максимально возможную сумму по договору. Дисконт в сумме 902.887 тысяч тенге по полученному займу признан в качестве дополнительного оплаченного капитала.

#### Заём 4 от Самрук-Казына

В сентябре 2022 года Группа досрочно погасила путем зачета встречных взаимных требований между КазМунайГаз, Самрук-Казына и Компанией часть транша на сумму 82.070 тысяч тенге, которые были получены в 2021 году в рамках долгосрочного займа от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств Полимер Продакшн на общую сумму 870.300 тысяч тенге и сроком погашения – декабрь 2023 года. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

#### Заём 5 от Самрук-Казына

В сентябре 2022 года Группа досрочно погасила путем зачета встречных взаимных требований между КазМунайГаз, Самрук-Казына и Компанией, транш на сумму 450.000 тысяч тенге, который был получен в 2021 году в рамках долгосрочного займа от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств Полимер Продакшн с первоначальным сроком погашения – декабрь 2022 года и ставкой вознаграждения 10% годовых.

#### Заём от АО «Береке банк» (ранее – ДБ АО «Сбербанк России»)

В марте 2022 года Группа полностью погасила заем перед АО «Береке банк» (ранее – ДБ АО «Сбербанк России») в размере 12.144.735 евро, (эквивалент в тенге 6.803.238 тысяч тенге).

### 19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Резервы по контрактным обязательствам	671.859	–
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	284.619	457.321
Резервы по налогам	93.448	91.390
Резерв по обременительным обязательствам	–	1.125.480
Прочие текущие обязательства	1.303.384	1.134.284
	<b>2.353.310</b>	<b>2.808.475</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

#### Выбытие КРІ

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.

Основные классы активов и обязательств от продажи КРІ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>Активы</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	-	726.562.368
Нематериальные активы	-	42.100.265
Авансы, выданные за внеоборотные активы	-	19.776.523
НДС к возмещению	-	18.641.418
Запасы, используемые в строительстве	-	42.025.806
Прочие внеоборотные активы	-	3.288.041
	-	852.394.421
<b>Оборотные активы</b>		
Товарно-материальные запасы	-	409.579
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	-	300.202
НДС к возмещению	-	28
Авансы выданные	-	265.250
Прочие оборотные активы	-	360.111
Банковские депозиты	-	3.689.522
Денежные средства и их эквиваленты	-	44.965.959
	-	49.990.651
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	-	902.385.072
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Займы	-	730.869.665
Кредиторская задолженность	-	28.067
Прочие долгосрочные обязательства	-	44.037
Отложенные налоговые обязательства	-	10.522.836
	-	741.464.605
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	-	36.343.953
Займы	-	25.735.343
Налоги к уплате помимо подоходного налога	-	102.759
Прочие краткосрочные обязательства	-	763.472
	-	62.945.527
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	-	804.410.132
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия</b>	-	97.974.940

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2022 года до даты выбытия	2021
Общие и административные расходы	(730.930)	(2.513.581)
<b>Операционный убыток</b>	<b>(730.930)</b>	<b>(2.513.581)</b>
Финансовые доходы	309.390	267
Финансовые расходы	-	(141.733)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(131.151.595)	(29.338.940)
Восстановление обесценения /(расходы на обесценение) активов, нетто	65	(163)
Прочие расходы	(110.360)	(188.195)
<b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(131.683.430)</b>	<b>(32.182.345)</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-
<b>Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(131.683.430)</b>	<b>(32.182.345)</b>

Прибыль от продажи КРІ представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022
Уменьшение уставного капитала (Примечание16)	(199.600.000)
Увеличение дополнительного оплаченного капитала (Примечание16)	110.950.684
Обязательства за вычетом активов, предназначенных для продажи	210.790.168
<b>Прибыль от продажи</b>	<b>122.140.852</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2022 года до даты выбытия	2021 год
Операционная деятельность	(21.599.638)	(33.682.349)
Инвестиционная деятельность	(44.065.084)	(238.715.204)
Финансовая деятельность	20.707.763	284.923.515
<b>Чистое изменение денежных средств</b>	<b>(44.956.959)</b>	<b>12.525.962</b>

Отток денежных средств Группы при продаже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022
Полученное вознаграждение	-
Чистые денежные средства, утраченные при продаже	(42.162.254)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(42.162.254)</b>

#### *Выбытие KLPE*

9 декабря 2022 года Группа продала за вознаграждение в сумме 2 тенге в КазМунайГаз свою долю участия в KLPE в размере 100%. В результате сделки убыток от продажи составил 25.442.456 тысяч тенге был признан в составе накопленного убытка в капитале как прочие операции с Участником.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выбытие KLPE (продолжение)

Финансовые результаты KLPE за год представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2022 года до даты выбытия	2021
Общие и административные расходы	(862.385)	(995.775)
<b>Операционный убыток</b>	<b>(862.385)</b>	<b>(995.775)</b>
Финансовые доходы	200.140	143.029
Финансовые расходы	-	-
Убыток от курсовой разницы, нетто	(165.336)	(41.600)
Восстановление обесценения активов, нетто	135	60
Прочие расходы, нетто	(7.302)	(21.153)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(834.748)</b>	<b>(915.439)</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-
<b>Убыток за отчетный год</b>	<b>(834.748)</b>	<b>(915.439)</b>

Убыток от продажи KLPE представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022
Денежные средства полученные от КазМунайГаз	-
Чистые активы, предназначенные для продажи	(25.442.456)
<b>Убыток от продажи</b>	<b>(25.442.456)</b>

Чистые денежные (выбытия) / поступления от деятельности KLPE представлены ниже:

<i>тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2022 года до даты выбытия	2021
Операционная деятельность	(1.218.490)	(1.796.755)
Инвестиционная деятельность	(4.842.479)	(14.212.345)
Финансовая деятельность	3.742.479	16.395.795
<b>Чистое изменение денежных средств</b>	<b>(2.318.490)</b>	<b>386.695</b>

Отток денежных средств при продаже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022
Полученное вознаграждение	-
Чистые денежные средства, утраченные при продаже	(1.324.656)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(1.324.656)</b>

Выбытие Силлено

14 сентября 2022 года Группа продала КазМунайГаз 49,90% доли участия в Силлено за 816.370 тысяч тенге путем взаимозачета дебиторской задолженности от КазМунайГаз против займа от Самрук-Казына. В результате сделки Группа признала прибыль от продажи в сумме 35.077 тысяч тенге и восстановление ранее признанного обесценения в сумме 711.163 тысячи тенге и отразила в составе капитала как прочие операции с Участником.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выбытие Силлено (продолжение)

Финансовые результаты Силлено за год представлены следующим образом:

	За период с 1 января 2022 года до даты выбытия	2021
Общие и административные расходы	(10.481)	(24.507)
<b>Операционный убыток</b>	<b>(10.481)</b>	<b>(24.507)</b>
Финансовые доходы	1.822	–
Убыток от курсовой разницы, нетто	(3.342)	(10.887)
Восстановление / (расходы от) обесценения активов, нетто	9	(13)
Прочие расходы, нетто	5.569	(227)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(6.423)</b>	<b>(35.634)</b>
Расходы по подоходному налогу	–	–
<b>Убыток за отчетный год</b>	<b>(6.423)</b>	<b>(35.634)</b>

Прибыль от продажи Силлено представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022
Денежные средства и прочие возмещения полученные от КазМунайГаз	816.370
Чистые активы, предназначенные для продажи	(781.293)
<b>Прибыль от продажи</b>	<b>35.077</b>

Чистые денежные (выбытия) / поступления от деятельности Силлено представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2022 года до даты выбытия	2021
Операционная деятельность	(7.671)	(33.988)
Инвестиционная деятельность	(118.012)	(58)
Финансовая деятельность	–	–
<b>Чистое изменение денежных средств</b>	<b>(125.683)</b>	<b>(34.046)</b>

Отток денежных средств при продаже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022
Полученное вознаграждение	–
Чистые денежные средства, утраченные при продаже	(50.587)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(50.587)</b>

### 21. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

KPI

7 ноября 2022 года Группа подписала с третьей стороной договор о продаже 40,0% доли участия в KPI 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 KPI, переведенные из инвестиции в активы, предназначенные для продажи, составила 99.194.788 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

**21. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*КРІ (продолжение)*

На 31 декабря 2022 года Группа отразила стоимость доли КРІ в составе активов, предназначенных для продажи, по дисконтированной стоимости ожидаемых платежей в соответствии с Договором о продаже. 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 НИИТ*

29 декабря 2022 года Самрук-Казына приняло решение о выходе Группы в 2023 году из состава акционеров АО «Управляющая компания СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее - «УК СЭЗ НИИТ») и безвозмездно передать в государственную собственность пакет акций в УК СЭЗ НИИТ в составе активов, предназначенных для продажи. Балансовая стоимость УК СЭЗ НИИТ на дату принятия решения составила 1.460.422 тысячи тенге, которая была полностью обесценена и отражена в отчете о движении капитала в составе прочих операций с Участником.

*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.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
КРІ	<b>99.194.788</b>	<b>97.974.940</b>
Хим-плюс	<b>12.900.551</b>	–
УК СЭЗ НИИТ	<b>1.460.422</b>	–
Минус: убыток от обесценения в результате списания до чистой реализационной стоимости активов, предназначенных для продажи	<b>(39.612.927)</b>	–
	<b>73.942.834</b>	<b>97.974.940</b>

Изменения в активах, предназначенных для продажи представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>97.974.940</b>	<b>69.964.910</b>
Уменьшение / (увеличение) чистых активов дочерней организации*	<b>(308.765.108)</b>	<b>28.010.030</b>
Прибыль от потери контроля над КРІ (продажа 49,5% Участнику)	<b>210.790.168</b>	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	<b>113.555.761</b>	–
Убыток от обесценения в результате списания до чистой реализационной стоимости активов, предназначенных для продажи	<b>(39.612.927)</b>	–
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>73.942.834</b>	<b>97.974.940</b>

\* Убыток КРІ в сумме 308.765.108 тысяч тенге был признан за период с 1 января 2022 года по 18 марта 2022 года

**22. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

**22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Приобретения, относящиеся к продолжающейся деятельности</b> (Примечание 19)		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «QazaqGaz»	<b>5.116.815</b>	1.403.206
АО «КЕГОС»	<b>820.295</b>	2.069.306
АО «НК «КТЖ»	<b>395.149</b>	568.308
Samruk-Kazyna Construction	<b>221.800</b>	228.761
КазМунайГаз	<b>118.370</b>	5.481.181
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>49.291</b>	85.393
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>48.788</b>	78.016
КРІ	26.891	–
АО «Эйр Астана»	<b>10.019</b>	3.896
АО «Казактелеком»	<b>3.305</b>	3.773
АО «Казпочта»	<b>2.330</b>	2.981
АО «НАК «Казатомпром»	–	3.594
	<b>6.813.053</b>	9.928.415

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Приобретения, относящиеся к прекращенной деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>65.842</b>	396.234
КазМунайГаз	<b>14.871</b>	81.188
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>7.193</b>	12.147
АО «Казактелеком»	<b>2.411</b>	8.911
АО «Казпочта»	<b>76</b>	791
	<b>90.393</b>	499.271

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Выручка, относящаяся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НАК «Казатомпром»	<b>3.956.528</b>	2.693.346
АО «КЕГОС»	<b>3.043.084</b>	3.749.663
КазМунайГаз	<b>2.745.968</b>	40
АО «НК «КТЖ»	<b>289.012</b>	–
АО «Самрук-Энерго»	<b>91.116</b>	80.926
КРІ	<b>156</b>	–
	<b>10.125.864</b>	6.523.975

Выручка в основном представлена реализацией серы, серной кислоты и электроэнергии.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

**22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Дебиторская задолженность и прочие активы, относящиеся к продолжающейся деятельности (Примечание 12)</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «KEGOC»	<b>6.125.928</b>	8.194.346
КазМунайГаз	<b>634.558</b>	-
АО НАК «Казатомпром»	<b>284.546</b>	15.421
АО «НК «КТЖ»	<b>87.586</b>	29.026
АО «Самрук-Энерго»	<b>19.099</b>	19.402
АО «Эйр Астана»	<b>235</b>	270
АО «Казпочта»	<b>143</b>	7
АО «Казактелеком»	-	-
	<b>7.152.095</b>	8.258.472
<b>Кредиторская задолженность, относящаяся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «QazaqGaz»	<b>639.486</b>	33.725
АО «KEGOC»	<b>101.353</b>	86.480
КазМунайГаз	<b>64.004</b>	43.403
KPI	<b>53.036</b>	-
Samruk-Kazyna Construction	<b>7.874</b>	21.740
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>4.535</b>	8.583
АО «Казактелеком»	<b>289</b>	327
АО «Казпочта»	<b>75</b>	325
АО НАК «Казатомпром»	-	4.025
Самрук-Казына	-	79
	<b>870.652</b>	198.687
<b>Кредиторская задолженность, относящаяся к прекращенной деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	-	103.009
КазМунайГаз	-	18.810
АО «Казактелеком»	-	673
АО «Казпочта»	-	18
	-	122.510
<b>Займы полученные, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
Самрук-Казына (Примечание 18)	<b>65.572.902</b>	64.303.632
	<b>65.572.902</b>	64.303.632

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве четырех человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: четыре человека). В 2022 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 81.094 тысяч тенге (2021 год: 148.189 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном убытке.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко 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 отчётности 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 базовой ставке, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. 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 отчётный 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 на 31 декабря 2022 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 её деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

#### Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года договорные обязательства Группы по проекту «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ. Общецеховая инфраструктура 1-очередь» составили 1.133.177 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.697.771 тысяча тенге).

#### Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

### **23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

#### **Обязательство по ликвидации последствий деятельности**

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженное в данной финансовой отчетности обязательство по ликвидации последствий деятельности является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного обязательства по ликвидации последствий деятельности.

#### **Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Группы и её финансовое положение.

#### **Судебные иски и претензии**

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее консолидированное финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

### **24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские займы и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания её деятельности. У Группы имеются займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, и средства в кредитных учреждениях, краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности. Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Потребность в ликвидных средствах отслеживается на постоянной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Риск ликвидности (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по текущим обязательствам Группы на 31 декабря 2022 и 2021 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2022 года</b>						
Займы	-	2.814.914	2.052.671	8.228.997	60.767.727	73.864.309
Кредиторская задолженность	-	3.189.566	-	-	-	3.189.566
	-	6.004.480	2.052.671	8.228.997	60.767.727	77.053.875

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>						
Займы	-	2.823.452	1.370.182	12.241.964	68.135.073	84.570.671
Кредиторская задолженность	-	3.741.250	-	-	-	3.741.250
	-	6.564.702	1.370.182	12.241.964	68.135.073	88.311.921

**Изменения в обязательствах по финансовой деятельности**

Ниже в таблице представлены изменения в финансовых обязательствах за 2022 и 2021 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые обязательства		Итого обязательств
	Краткосрочная часть займа	Долгосрочная часть займа	
1 января 2022 года	4.090.959	68.486.699	72.577.658
Взаимозачет по займу	-	(816.370)	(816.370)
Погашение займа	(3.655.067)	(5.529.166)	(9.184.233)
Погашение вознаграждения	(1.062.531)	-	(1.062.531)
Курсовая разница	-	861.525	861.525
Признание дисконта	-	(1.091.234)	(1.091.234)
Амортизация дисконта	-	4.917.366	4.917.366
Начисленные проценты	939.395	79.451	1.018.846
Прочие переводы	4.497.489	(4.416.962)	80.527
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>4.810.245</b>	<b>62.491.309</b>	<b>67.301.554</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые обязательства		Итого обязательств
	Краткосрочная часть займа	Долгосрочная часть займа	
1 января 2021 года	5.485.190	64.656.009	70.141.199
Поступление денежных средств	-	225.892.314	225.892.314
Погашение займа	(2.859.346)	-	(2.859.346)
Погашение вознаграждения	(30.303.579)	-	(30.303.579)
Признание дисконта	-	16.090.463	16.090.463
Курсовая разница	-	(266.855)	(266.855)
Признание дисконта	-	4.527.369	4.527.369
Передача активов Участнику	-	(233.537.824)	(233.537.824)
Прочие переводы	31.768.694	(8.874.777)	22.893.917
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>4.090.959</b>	<b>68.486.699</b>	<b>72.577.658</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)

**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Кредитный риск**

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также займов, выданных связанной стороне, дебиторской задолженности. Подверженность Группы кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности и займов подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет, так как основными клиентами Группы являются связанные стороны. Денежные средства и их эквиваленты, и банковские депозиты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта. Управление кредитным риском, обусловленным остатками на счётах в банках и финансовых институтах, по которым ниже приведена таблица с рейтингами.

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 года	2021 года
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	<b>BB+/стабильный</b>	BB+/B/стабильный	<b>11.724.898</b>	13.227.307
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	<b>B+/B/стабильный</b>	B/B/стабильный	<b>1.731.724</b>	3.053.537
АО «Forte Bank»	S&P	<b>BB-/негативный</b>	B+/B+/стабильный	<b>907.650</b>	905.236
АО "Евразийский Банк"	Moody's	<b>B2</b>		<b>323.239</b>	–
Евразийский банк развития	S&P	<b>BBB-/позитивный</b>	BBB/позитивный	<b>158.860</b>	363.156
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК»	Fitch	<b>BBB/стабильный</b>	–	<b>113.535</b>	113.535
АО «First Heartland Jysan Bank»	Moody's	<b>B1</b>	B+/стабильный	<b>52.226</b>	108.698
АО «Каспий банк»	S&P	<b>BB/ стабильный</b>	BB-/B/позитивный	<b>335</b>	63
АО «Altyn Bank»	Fitch	<b>BBB-/стабильный</b>	BBB-/стабильный	–	181.554
ДБ АО «Сбербанк России»	Fitch	–	BBB-/стабильный	–	52.599
				<b>15.012.467</b>	<b>18.005.685</b>

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Основной валютный риск Группы возникает вследствие того, что большинство процентных займов выражено в иностранной валюте, а поступления денежных средств выражены в тенге. Соответственно, любое существенное снижение стоимости тенге может оказать существенное отрицательное влияние на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах тенге к доллару США и российскому рублю. Проведенный анализ состоит в расчёте влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге на прибыли и убытки в консолидированном отчёте о совокупном убытке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на консолидированный отчёт о совокупном убытке. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в консолидированном отчёте о совокупном убытке или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2022 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2022 год	Изменение в валютном курсе, в % 2021 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2021 год
Доллар США	21%	111.438	13%	182.754
Доллар США	-21%	(111.438)	-10%	(140.580)
Евро	17,99%	(2)	13%	(738.247)
Евро	-17,99%	2	-10%	567.883
Российский рубль	22,05%	34.378	13%	56.805
Российский рубль	-22,05%	(34.378)	-13%	(56.805)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость финансовых инструментов Группы является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2022 года				
	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)
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>					
Займы	67.301.554	54.168.619	–	54.168.619	–

В тысячах тенге	На 31 декабря 2021 года				
	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)
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>					
Займы	72.577.658	54.890.766	–	54.890.766	–

За 2022 и 2021 годы переводы справедливой стоимости финансовых инструментов между Уровнями не осуществлялись.