

**ТОО «Samruk-Kazyna Odeu»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 .....	6-52

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – Группа) несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы, достоверно отражающей, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 Группы 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 Группы; и
- оценку способности Группы 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 Группы 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 Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

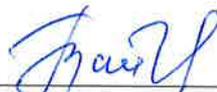
Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 20 февраля 2024 года.

От имени руководства:

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



  
Таичикжанова А.З.

  
Такежанова Б.К.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета совокупном убытке, 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 2023 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.

### 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 Odeu»;
- 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 OJSC», 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



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 2024 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка по договорам с покупателями	4	33.681.665	37.486.006
Себестоимость реализации	5	(26.459.749)	(28.577.003)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>7.221.916</b>	<b>8.909.003</b>
Общие и административные расходы	6	(3.302.492)	(4.518.399)
Расходы по реализации		(1.280.874)	(744.687)
<b>Операционный доход</b>		<b>2.638.550</b>	<b>3.645.917</b>
Финансовые доходы	7	3.186.770	2.226.618
Финансовые расходы	7	(5.659.485)	(6.016.737)
Убыток от курсовой разницы		(36.789)	(955.641)
Доля в (убытке) / доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий	12	(3.642.286)	31.586.827
Убыток от обесценения нефинансовых активов, нетто		(8.835.335)	(16.972.569)
Чистое увеличение резерва на ожидаемые кредитные убытки		(881.134)	(101.868)
Прочие расходы, нетто	9	(9.663.867)	(2.151.271)
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(22.893.576)</b>	<b>11.261.276</b>
(Расход)/ экономия по подоходному налогу	8	(790.669)	421.503
<b>Чистый (убыток) / прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>(23.684.245)</b>	<b>11.682.779</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности	21	–	(156.935.384)
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(23.684.245)</b>	<b>(145.252.605)</b>
Прочий совокупный доход за год		–	–
<b>Совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(23.684.245)</b>	<b>(145.252.605)</b>
<b>Совокупный убыток, приходящийся на:</b>			
Участника Магеринской компании		(23.853.000)	(144.023.074)
Неконтрольные доли участия		168.755	(1.229.531)
		<b>(23.684.245)</b>	<b>(145.252.605)</b>

Управляющий директор по финансам



*А.З. Тайчикенова*  
Тайчикенова А.З.

Главный бухгалтер

*Б.К. Такежанова*  
Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	<b>104.223.120</b>	113.965.971
Инвестиции в ассоциированные компании и совместное предприятие	12	<b>28.704.273</b>	27.520.635
НДС к возмещению		<b>7.408.814</b>	8.128.114
Прочие внеоборотные активы		<b>230.727</b>	279.632
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	<b>1.886.921</b>	3.628.055
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	<b>819.711</b>	2.042.391
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>143.273.566</b>	155.564.798
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы		<b>3.588.856</b>	4.338.408
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	<b>6.328.752</b>	7.911.486
Предоплата по текущему корпоративному подоходному налогу		<b>11.704</b>	21.930
НДС к возмещению		<b>1.780.705</b>	2.550.720
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	<b>148.319</b>	152.159
Средства в кредитных учреждениях		<b>51.085</b>	16.443
Инвестиционные ценные бумаги	13	<b>1.740.288</b>	–
Прочие оборотные активы		<b>1.344.426</b>	1.570.167
Денежные средства и их эквиваленты	15	<b>60.111.664</b>	12.797.237
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>75.105.799</b>	29.358.550
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	21	<b>73.942.834</b>	73.942.834
<b>Итого активы</b>		<b>292.322.199</b>	258.866.182
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	<b>322.893.754</b>	262.989.254
Дополнительный оплаченный капитал	16	<b>141.418.599</b>	135.232.478
Накопленный убыток		<b>(240.255.877)</b>	(213.513.693)
<b>Капитал, приходящийся на Участника компании</b>		<b>224.056.476</b>	184.708.039
Неконтрольные доли участия	16	<b>888.550</b>	772.888
<b>Итого капитал</b>		<b>224.945.026</b>	185.480.927

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	18	56.932.532	62.491.309
Кредиторская задолженность	17	–	931
Отложенные налоговые обязательства	8	486.625	460.346
Прочие долгосрочные обязательства		760.343	53.054
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>58.179.500</b>	<b>63.005.640</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	18	3.340.302	4.810.245
Кредиторская задолженность	17	2.402.771	3.188.635
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		97.444	27.425
Прочие краткосрочные обязательства	19	3.357.156	2.353.310
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9.197.673</b>	<b>10.379.615</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>67.377.173</b>	<b>73.385.255</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>292.322.199</b>	<b>258.866.182</b>

Управляющий директор по финансам



Тайчикенова А.З.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Операционная деятельность</b>			
Денежные поступления от покупателей		<b>40.678.950</b>	40.923.022
Проценты полученные		<b>2.630.316</b>	1.626.613
Прочие поступления		<b>2.118.579</b>	265.683
Денежные платежи поставщикам		<b>(20.189.546)</b>	(24.017.544)
Выплаты по заработной плате		<b>(6.470.273)</b>	(6.028.792)
Проценты уплаченные		<b>(870.506)</b>	(21.986.799)
Прочие налоги и выплаты		<b>(2.111.714)</b>	(2.819.113)
Корпоративный подоходный налог		<b>(684.137)</b>	(407.788)
Экологический штраф за превышение установленных выбросов	9	<b>(7.946.935)</b>	–
Прочие выплаты		<b>(1.220.862)</b>	(521.433)
<b>Чистые денежные потоки полученные от / (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>5.933.872</b>	(12.966.151)
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Поступления от погашения инвестиционных ценных бумаг	13	<b>19.922.995</b>	–
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	13	<b>(21.664.903)</b>	–
Возврат средств в кредитных учреждениях		<b>1.834.640</b>	5.305.046
Размещение средств в кредитных учреждениях		<b>(1.959.568)</b>	(2.208.549)
Поступления от продажи основных средств		<b>2.358.938</b>	2.534.349
Прочие поступления		<b>1</b>	366
Приобретение основных средств		<b>(1.415.769)</b>	(13.954.008)
Приобретение нематериальных активов		<b>–</b>	(542.025)
Вклады в ассоциированные компании и совместное предприятие	12	<b>(300.000)</b>	(2.725.000)
Денежные средства выбывшей дочерней организации	20	<b>(14.097)</b>	(43.537.497)
<b>Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1.237.763)</b>	(55.127.318)
<b>Финансовая деятельность</b>			
Взнос в уставный капитал	16	<b>51.373.662</b>	6.467.479
Займы полученные	18, 24	<b>–</b>	20.926.113
Погашение займов	18, 24	<b>(5.614.586)</b>	(9.184.233)
Дивиденды, выплаченные материнской компании	16	<b>(2.896.000)</b>	–
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим собственникам		<b>(23.048)</b>	(38.744)
Прочие выплаты		<b>–</b>	(370.512)
<b>Чистые денежные потоки полученные от финансовой деятельности</b>		<b>42.840.028</b>	17.800.103
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>47.536.137</b>	(50.293.366)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		<b>4.101</b>	169.665
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки		<b>(225.811)</b>	64.234
Денежные средства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи			
- на начало периода		<b>–</b>	44.956.959
- на конец периода		<b>–</b>	–
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		<b>12.797.237</b>	17.899.745
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	15	<b>60.111.664</b>	12.797.237

16 ноября 2023 года Самрук-Казына передал Группе 25% доли участия в совместном предприятии ТОО «Бутадиен» на сумму 8.530.838 тысяч тенге в счет увеличения уставного капитала (Примечание (6))

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



*Тайчикенова А.З.*  
Тайчикенова А.З.

*Такежанова Б.К.*  
Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	Приходится на участника Материнской компании				Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого		
<b>На 1 января 2022 года</b>		456.121.775	23.190.560	(237.023.058)	242.289.277	1.877.420	244.166.697
Чистый убыток за год		–	–	(144.023.074)	(144.023.074)	(1.229.531)	(145.252.605)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		–	–	(144.023.074)	(144.023.074)	(1.229.531)	(145.252.605)
Взносы в уставный капитал	16	6.467.479	–	–	6.467.479	–	6.467.479
Выбытие дочерних организаций	16, 20	(199.600.000)	110.950.684	186.093.952	97.444.636	–	97.444.636
Прочие операции с Участником	10, 16, 20	–	1.091.234	(18.561.513)	(17.470.279)	124.999	(17.345.280)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>		262.989.254	135.232.478	(213.513.693)	184.708.039	772.888	185.480.927
Чистый убыток за год		–	–	<b>(23.853.000)</b>	<b>(23.853.000)</b>	<b>168.755</b>	<b>(23.684.245)</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		–	–	<b>(23.853.000)</b>	<b>(23.853.000)</b>	<b>168.755</b>	<b>(23.684.245)</b>
Взносы в уставный капитал	16	<b>59.904.500</b>	–	–	<b>59.904.500</b>	–	<b>59.904.500</b>
Выбытие дочерних организаций	16	–	–	–	–	(4.084)	(4.084)
Дивиденды объявленные	16	–	–	(2.896.000)	(2.896.000)	(49.009)	(2.945.009)
Прочие операции с Участником	10, 16	–	<b>6.186.121</b>	<b>6.816</b>	<b>6.192.937</b>	–	<b>6.192.937</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>		<b>322.893.754</b>	<b>141.418.599</b>	<b>(240.255.877)</b>	<b>224.056.476</b>	<b>888.550</b>	<b>224.945.026</b>

Управляющий директор по финансам



*Тайчикенова А.З.*

Главный бухгалтер

*Такежанова Б.К.*

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА****1. КОПРОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания» или «SKO») 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 Управляющим директором по финансам и Главным бухгалтером 20 февраля 2024 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 2023 года, Группа понесла чистый убыток в размере 23.684.245 тысячи тенге (2022 год: 145.252.605 тысяч тенге), накопленный убыток на 31 декабря 2023 года составляет 240.255.877 тысяч тенге (2022 год: 213.513.693 тысячи 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  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (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 2023 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 454,56 тенге за 1 доллар США, 502,24 тенге за 1 евро, 5,06 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 2023 года (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США, 492,86 тенге за 1 евро, 6,40 тенге за 1 российский рубль, соответственно).

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Основа консолидации (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы и были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

<b>Компания</b>	<b>Тип деятельности</b>	<b>Место регистрации</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Хим-плюс»)	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Жамбылская область	<b>99,93%</b>	99,92%
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>99,9999995%</b>	100,00%
ТОО «Carbon Solutions»	Производство синтетических волокон	г. Астана	<b>100,00%</b>	100,00%
ТОО «Полимер Продакшн» (далее – «Полимер»)	Производство полимерной продукции	Атырауская область	–	99,82%

В декабре 2023 года завершилась продажа 99,90% доли участия в уставном капитале Полимер в АО НК «КазМунайГаз», связанной стороне. Таким образом, Полимер перестало являться дочерней организацией Компании.

В связи с продажей в 2023 году доли участия в уставном капитале Полимер, который является участником KUS с долей участия в размере 0,0000005%, совокупная доля Группы в уставном капитале KUS уменьшилась до 99,9999995%.

**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 осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

**Переносимые налоговые убытки**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ  
БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)*****Переносимые налоговые убытки (продолжение)***

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.

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.

***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).

***Возмещаемость долгосрочных активов***

На каждую отчетную 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 обесцененным 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 2023 года. Утверждение тарифов 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 2023 года. По результатам теста возмещаемая стоимость внеоборотных активов превышает балансовую стоимость активов, соответственно обесценение активов отсутствует.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ  
БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)*****Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (KUS) (продолжение)***

KUS рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 16,77% была получена от средневзвешенной стоимости капитала KUS. Бизнес-план, утвержденный Группой на 2024-2028 годы, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по объемам производства, объемам 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 2028 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана KUS, а также текущих оценок руководства KUS о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

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

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются ставка инфляции, ставка дисконтирования и тариф с тарифной сметой 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 2.642.779 тысяч тенге.

Уменьшение тарифа на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод на 10% от прогнозного тарифа в 2.180 тенге без НДС за 1 м<sup>3</sup> и 2.267 тенге без НДС за 1 м<sup>3</sup>, соответственно, приведет к увеличению убытка от обесценения на 3.789.905 тысяч тенге.

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

На 31 декабря 2023 года Группа провела анализ инвестиций в Хим-плюс на предмет обесценения. Основными индикаторами обесценения является то, что суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении основных средств Хим-плюс демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств, а также наличие операционного убытка и простой в 2023 году, относящийся к деятельности по проекту «Производство глифосата». Соответственно, Группа провела тест на обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года. В результате проведенного теста возмещаемая стоимость внеоборотных активов ниже балансовой стоимости активов Хим-плюс, соответственно Группа признала обесценение активов, которое было отражено в консолидированном отчёте о совокупном убытке в размере 1.950.000 тысяч тенге (2022 год: ноль).

Хим-плюс рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была определена в размере 18,71%. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объемам производства, объемам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на 2024-2028 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ  
БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)*****Активы по производству глифосата (Хим-плюс) (продолжение)***

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 2024-2037 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 Полимера***

В декабре 2023 года Группа продала долю участия в Полимере в КазМунайГаз. Основными индикаторами обесценения является то, что суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении основных средств Полимера демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств, а также наличие операционного убытка и простой в 2023 году. По результатам сделки купли-продажи Группа признала убыток от обесценения в размере 2.954.738 тысяч тенге в консолидированном отчёте о совокупном убытке (2022 год: 7.095.970 тысяч тенге).

***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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ  
БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)****Компании, переданные в доверительное управление**

В 2018 году Группа заключила договоры доверительного управления долями участия в уставном капитале Хим-плюс и KUS в размере 99,87% и 99,99%, соответственно, с АО «Samruk-Kazyna Construction», связанной стороной. На 31 декабря 2023 года данные договоры расторгнуты в связи с истечением срока действия.

В 2023 году Группа заключила договор доверительного управления долями участия в уставном капитале KUS в размере 99,9999995% с КазМунайГаз. Группа проанализировала данный договор доверительного управления на наличие контроля над дочерней организацией в связи с передачей в доверительное управление и пришла к выводу, что контроль остается у Группы на 31 декабря 2023 года.

В 2023 году Группа заключила договор доверительного управления 25% долей участия в уставном капитале ТОО «Бутадиен» с ПАО «Татнефть» (далее - «Татнефть»). Группа проанализировала данный договор доверительного управления, а также соглашение о совместной деятельности и пришла к выводу, что Группа и Татнефть имеют совместный контроль над ТОО «Бутадиен» на 31 декабря 2023 года. Группа учитывает долю в ТОО «Бутадиен» как инвестицию в совместное предприятие.

**Компании, принятые в доверительное управление**

В 2023 году Группа заключила договор доверительного управления с АО «Национальная атомная компания «Казатомпром», ТОО «Казатомпром –SaUran» и ТОО «РУ–6» для управления их долями участия в уставном капитале ТОО «Тайқоныр Қышқыл Зауыты» (далее – «Тайқонур») в общем размере 100%. Соответственно, по данному договору Группа выступает в качестве доверительного управляющего. Группа проанализировала данный договор доверительного управления и пришла к выводу, что контроль над Тайқонур на 31 декабря 2023 года остается у АО «Национальная атомная компания «Казатомпром», ТОО «Казатомпром –SaUran» и ТОО «РУ–6».

***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**

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Объединение бизнеса (продолжение)**

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.

**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 признаются 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

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.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Основные средства (продолжение)**

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

	Годы
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.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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.

**Финансовые активы***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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

*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 реклассифицируется 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 отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете 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 отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (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 11).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (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, обязательства по аренде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка*

*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 отчёте о совокупном убытке.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте 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.

**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: себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости;
- 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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.

**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 Группа 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 Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Признание доходов и расходов (продолжение)**

Группа, 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. Группа 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 отчете о совокупном убытке.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (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  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (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 20*. 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.

**Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году**

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II».

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»*

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»*

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Группа не применяла следующие новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков».

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (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 обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. 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 займа.

*Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»*

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
Электроэнергия	<b>21.829.408</b>	21.320.628
Серная кислота	<b>6.671.311</b>	4.880.161
Вода	<b>1.662.730</b>	542.498
БОПП пленка и полиэтиленовые мешки	<b>508.431</b>	6.696.569
Глифосат	<b>355.099</b>	468.017
Прочие товары и услуги	<b>715.722</b>	764.778
<b>Выручка от реализации собственного производства</b>	<b>31.742.701</b>	34.672.651
Выручка от реализации покупной серы	<b>1.938.964</b>	2.813.355
	<b>33.681.665</b>	37.486.006

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 39,06% (2022 год: 27,01%) (Примечание 22).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Выручка за 2023 и 2022 годы в разрезе географических регионов и по видам продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	
	Внутренний рынок	Экспорт	Внутренний рынок	Экспорт
Электроэнергия	21.829.408	–	21.320.628	–
Сера и серная кислота	8.567.075	43.200	7.484.829	208.687
Вода	1.662.730	–	542.498	–
БОПП пленка и мешки	352.805	155.626	1.809.786	4.886.783
Глифосат	355.099	–	468.017	–
Прочие	715.722	–	764.778	–
	<b>33.482.839</b>	<b>198.826</b>	<b>32.390.536</b>	<b>5.095.470</b>

**5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	6.120.666	5.900.005
Топливо и электроэнергия	5.662.058	5.340.311
Заработная плата и социальные отчисления	4.447.159	3.587.899
Сырье и материалы	2.284.928	8.306.208
Расходы по эксплуатации электросетей	1.413.714	2.277.645
Работы и услуги производственного характера	1.098.321	607.376
Железнодорожный тариф	931.900	811.493
Себестоимость реализации покупной серы и серной кислоты	811.158	1.219.262
Аренда полувагонов	445.227	297.978
Страхование	415.048	56.752
Прочее	1.455.474	1.304.037
	<b>25.085.653</b>	<b>29.708.966</b>
Изменение в готовой продукции	1.374.096	(1.131.963)
	<b>26.459.749</b>	<b>28.577.003</b>

**6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и социальные отчисления	1.972.508	2.801.371
Расходы по текущей аренде	125.130	201.091
Консультационные, профессиональные, аудиторские услуги	114.736	191.274
Налоги, кроме подоходного налога	109.495	121.519
Командировочные расходы	87.315	68.494
Научно-исследовательские, проектные работы	77.239	–
Расходы на транспортировку	69.067	62.685
Ремонт и обслуживание	53.583	166.540
Износ и амортизация	44.323	149.180
Расходы на охрану	34.800	28.831
Профессиональное обучение	33.092	14.551
Сырье и материалы	29.940	11.918
Услуги связи	12.720	18.021
Услуги банка	4.700	4.992
Прочие	533.844	677.932
	<b>3.302.492</b>	<b>4.518.399</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Финансовые расходы и финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентные доходы по краткосрочным банковским вкладам, договорам обратное репо и текущим счетам	2.315.537	1.445.146
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 22)	559.066	769.438
Процентные доходы по Нотам Национального банка РК	298.693	–
Прочие доходы	13.474	12.034
	<b>3.186.770</b>	<b>2.226.618</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 24)	(4.989.287)	(4.917.366)
Проценты по займам полученным (Примечание 24)	(649.254)	(1.018.846)
Прочие расходы	(20.944)	(80.525)
	<b>(5.659.485)</b>	<b>(6.016.737)</b>

**8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	764.390	383.719
Расходы/ (экономия) по отложенному подоходному налогу	26.279	(805.222)
	<b>790.669</b>	<b>(421.503)</b>

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 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>(22.893.576)</b>	11.261.276
<b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности</b>	–	(156.935.384)
<b>Итого убыток до налогообложения</b>	<b>(22.893.576)</b>	(145.674.108)
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Экономия по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>(4.578.715)</b>	(29.134.822)
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	(1.342.996)	312.877
Прочие невычитаемые налоговые убытки	1.250.392	2.220.303
Налоговые убытки от прекращенной деятельности	–	31.387.077
Обесценение нефинансовых активов	1.220.855	–
Экологический штраф за превышение установленных выбросов углекислого газа	1.589.387	–
Влияние налоговой льготной ставки в СЭЗ	627.297	830.148
Финансовые доходы и расходы, не подлежащие вычету	886.044	829.586
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместного предприятия	728.457	(6.317.365)
Прочие разницы	409.948	(549.307)
<b>Расходы / (экономия) по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном убытке</b>	<b>790.669</b>	<b>(421.503)</b>

Полимер и Химплюс ведут деятельность, по которой предусмотрено уменьшение исчисленного КПН 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 КПН на 100%, то убытки по такой деятельности не переносятся на последующие налоговые периоды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>Отражено в консолиди- рованном отчёте о совокупном убытке</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>Отражено в консолиди- рованном отчёте о совокупном убытке</b>	<b>1 января 2022 года</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства	(1.405.601)	(913.824)	(491.777)	1.610.100	(2.101.877)
Актив в форме права пользования	(47.279)	(47.279)	–	–	–
Нематериальный актив	–	–	–	9.743.596	(9.743.596)
Прочие	–	24	(24)	165	(189)
	<b>(1.452.880)</b>	<b>(961.079)</b>	<b>(491.801)</b>	<b>11.353.861</b>	<b>(11.845.662)</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Переносимый налоговый убыток	6.114.336	1.061.620	5.052.716	(1.054.597)	6.107.313
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	129.812	(47.729)	177.541	109.138	68.403
Основные средства	24.101	(1.772.458)	1.796.559	1.257.589	538.970
Обязательства по аренде	47.279	47.279	–	–	–
Дисконт по дебиторской задолженности	–	(190.506)	190.506	(152.944)	343.450
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	286.717	177.435	109.282	96.239	13.043
Резерв по обесценению инвестиций	42.026	42.026	–	–	–
Прочие резервы	306.144	306.144	–	–	–
Прочие	476	(32.007)	32.483	31.649	834
	<b>6.950.891</b>	<b>(408.196)</b>	<b>7.359.087</b>	<b>287.074</b>	<b>7.072.013</b>
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(5.984.636)	1.342.996	(7.327.632)	(312.877)	(7.014.755)
Чистые отложенные налоговые обязательства от прекращенной деятельности	–	–	–	10.522.836	(10.522.836)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности</b>	<b>(486.625)</b>	<b>(26.279)</b>	<b>(460.346)</b>	<b>805.222</b>	<b>(1.265.568)</b>

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 ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Экологический штраф за превышение установленных выбросов углекислого газа	<b>(7.946.935)</b>	–
Резерв для удаления сточных вод (Примечание 19)	<b>(958.831)</b>	–
Расходы по простоя	<b>(664.215)</b>	–
Износ по основным средствам	<b>(177.931)</b>	(1.178.761)
Восстановление /(начисление) штрафов, пени по неисполненным контрактным обязательствам	<b>428.161</b>	(671.859)
Прочие	<b>(344.116)</b>	(300.651)
	<b>(9.663.867)</b>	(2.151.271)

В 2023 году специализированный суд по административному правонарушению города Атырау наложил на KUS штраф за превышение установленных выбросов углекислого газа на сумму 7.224.486 тысяч тенге. В дополнение была назначена уплата исполнительной санкции государству в размере 10% от взысканной суммы, которая составила 722.449 тысяч тенге.

Резерв для удаления сточных вод в размере 958.831 тысяч тенге представляет собой обязательства по осушению искусственно созданного озера, которое образовалось в связи со сбросом KUS сточных вод на рельеф местности.

Прочие операционные расходы включают в себя износ основных средств по производственным проектам в период простоя.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>1 января 2022 года</b>	86.803.124	138.784.748	108.198	1.952.517	23.532.681	–	251.181.268
Поступления	53.054	7.301	–	11.269	7.833.056	–	7.904.680
Выбытия	–	(13.568)	–	(34.026)	–	–	(47.594)
Перевод из ТМЗ	–	49.384	–	84.282	21.198	–	154.864
Перевод в активы для продажи	(5.107.783)	(4.106.766)	–	(136.756)	(22.643.797)	–	(31.995.102)
Внутреннее перемещение*	34.967.541	(35.078.883)	1.054	280.978	(170.690)	–	–
<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>–</b>	<b>227.198.116</b>
Поступления	–	<b>5.175</b>	–	<b>31.385</b>	<b>1.111.850</b>	–	<b>1.148.410</b>
Перевод из/в ТМЗ	<b>3.631</b>	<b>658.507</b>	–	<b>16.347</b>	<b>3.904</b>	–	<b>682.389</b>
Признание актива в форме права пользования	–	–	–	–	–	<b>236.397</b>	<b>236.397</b>
Выбытие в связи с выбытием дочернего предприятия	<b>(5.733.458)</b>	<b>(7.765.446)</b>	–	<b>(153.575)</b>	–	–	<b>(13.652.479)</b>
Выбытия	<b>(17.338)</b>	<b>(90.984)</b>	–	<b>(31.445)</b>	–	–	<b>(139.767)</b>
Поступления обязательств по восстановлению участка	<b>557.974</b>	–	–	–	–	–	<b>557.974</b>
Перевод из активов для продажи (Примечание 16)	<b>16.124</b>	<b>65.008</b>	–	–	–	–	<b>81.132</b>
Внутреннее перемещение	<b>6.406.008</b>	<b>409.877</b>	–	<b>(91.596)</b>	<b>(6.724.289)</b>	–	–
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>117.948.877</b>	<b>92.924.353</b>	<b>109.252</b>	<b>1.929.380</b>	<b>2.963.913</b>	<b>236.397</b>	<b>216.112.172</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
<b>1 января 2022 года</b>	(26.878.993)	(54.176.256)	(50.353)	(607.117)	(3.547.463)	–	(85.260.182)
Начисление за год	(2.727.494)	(4.228.424)	(13.942)	(179.111)	–	–	(7.148.971)
Обесценение	(12.154.020)	(4.767.803)	–	(50.746)	(4.860.579)	–	(21.833.148)
Перевод в активы для продажи	311.408	565.023	–	86.463	–	–	962.894
Внутреннее перемещение*	(12.214.299)	12.293.381	–	(66.973)	(12.109)	–	–
Выбытия	–	13.533	–	33.729	–	–	47.262
<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>–</b>	<b>(113.232.145)</b>
Начисление за год	<b>(2.514.832)</b>	<b>(3.722.630)</b>	<b>(11.628)</b>	<b>(146.864)</b>	–	–	<b>(6.395.954)</b>
Обесценение	<b>(2.090.966)</b>	<b>(2.799.124)</b>	–	<b>(14.648)</b>	–	–	<b>(4.904.738)</b>
Выбытие в связи с выбытием дочернего предприятия	<b>4.654.180</b>	<b>7.765.446</b>	–	<b>153.575</b>	–	–	<b>12.573.201</b>
Внутреннее перемещение	<b>(5.771.978)</b>	<b>(100.740)</b>	–	<b>(5.021)</b>	<b>5.877.739</b>	–	–
Выбытия	<b>1.849</b>	<b>37.378</b>	–	<b>31.357</b>	–	–	<b>70.584</b>
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>(59.385.145)</b>	<b>(49.120.216)</b>	<b>(75.923)</b>	<b>(765.356)</b>	<b>(2.542.412)</b>	<b>–</b>	<b>(111.889.052)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>							
<b>31 декабря 2022 года</b>	63.052.538	49.341.670	44.957	1.374.509	152.297	–	113.965.971
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>58.563.732</b>	<b>43.804.137</b>	<b>33.329</b>	<b>1.164.024</b>	<b>421.501</b>	<b>236.397</b>	<b>104.223.120</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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На 31 декабря 2023 и 2022 годов незавершенное строительство представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	Накопленное обесценение на 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года
<b>Дочерняя организация</b>			
Хим-плюс	2.542.413	(2.542.413)	–
KUS	243.712	–	243.712
SSAP	177.789	–	177.789
	<b>2.963.914</b>	<b>(2.542.413)</b>	<b>421.501</b>
<b>Дочерняя организация</b>			
Хим-плюс	2.542.413	(2.542.413)	–
KUS	5.877.738	(5.877.738)	–
SSAP	152.297	–	152.297
	<b>8.572.448</b>	<b>(8.420.151)</b>	<b>152.297</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства сернокислотного завода SSAP, отраженные в разделе «Земля, здания и сооружения» и «Оборудование» на сумму 9.461.430 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 9.670.392 тысячи тенге), находятся в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития (Примечание 18).

За 2023 год на основании анализа возмещаемой стоимости основных средств Хим-плюс, было признано обесценение на сумму 1.950.000 тысяч тенге и отражено в отчете о совокупном убытке (2022 год: ноль).

За 2023 год на основании анализа возмещаемой стоимости основных средств Полимер, было признано обесценение на сумму 2.954.738 тысяч тенге и отражено в отчете о совокупном убытке (2022 год: 7.095.970 тысяч тенге).

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 22)	<b>6.470.015</b>	7.152.095
Дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>2.954.179</b>	5.047.720
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<b>(1.208.521)</b>	(660.274)
	<b>8.215.673</b>	11.539.541
Долгосрочная часть дебиторской задолженности	<b>1.886.921</b>	3.628.055
Краткосрочная часть дебиторской задолженности	<b>6.328.752</b>	7.911.486

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью покупателей в тенге, за поставленные товары, электроэнергию, а также реализованные в 2020 году внешние электролинии и подстанцию с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, связанной стороне – АО «КЕГОС» в размере 4.324.411 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 6.125.928 тысяч тенге) и реализованную долю участия в уставном капитале Полимера, связанной стороне – КазМунайГаз в размер 1.518.967 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			2023 год	2022 год
<b>Совместные предприятия</b>				
КРІ	Строительство интегрированного газохимического комплекса по производству полипропилена	Казахстан	9,50%*	9,50%*
Бутадиен	Производство бутадиена	Казахстан	25%	–
<b>Ассоциированные компании</b>				
УК СЭЗ Химический парк Тараз	Обеспечение функционирования СЭЗ Химический парк Тараз	Казахстан	18,50%	18,50%
УК СЭЗ НИИТ	Обеспечение функционирования СЭЗ НИИТ	Казахстан	24,75%	22,08%

\*Группа владеет 49,5% КРІ, из которых 40% признаны как активы, предназначенные для продажи (Примечание 21).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Совместные компании</b>		
КРІ	20.168.927	23.732.227
Бутадиен	8.535.346	–
<b>Ассоциированные компании</b>		
УК СЭЗ Химический парк Тараз	5.870.275	5.938.214
УК СЭЗ НИИТ	1.670.550	–
Минус: оценочный резерв на обесценение	(7.540.825)	(2.149.806)
<b>Итого инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия</b>	<b>28.704.273</b>	<b>27.520.635</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>27.520.635</b>	5.214.702
Доля в (убытке)/ прибыли/ от продолжающейся деятельности	(3.642.286)	31.586.827
Получение доли в Бутадиен как вклад в уставный капитал	8.456.521	–
Вклад в уставный капитал КРІ в апреле 2022 года	–	2.475.000
Вклад в уставный капитал УК СЭЗ НИИТ	300.000	250.000
Обесценение инвестиций	(3.930.597)	–
Перевод 49,5% инвестиций КРІ из дочерних организаций в марте 2022 года	–	88.649.316
Перевод 40% инвестиций КРІ в активы, предназначенные для продажи и передачи Участнику в декабре 2022 года	–	(99.194.788)
Перевод инвестиций УК СЭЗ НИИТ в активы, предназначенные для продажи и передачи Участнику	–	(1.460.422)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>28.704.273</b>	<b>27.520.635</b>

В апреле 2023 года в связи с решениями, принятыми Участником Группы и изменениями в планах передачи, акции УК СЭЗ НИИТ признаны как инвестиции в ассоциированную компанию по возмещаемой стоимости на дату принятия решения в размере ноль тенге, так как более не удовлетворяют критериям классификации активов, предназначенных для передачи.

В 2023 году было признано обесценение инвестиций по УК СЭЗ Химический Парк Тараз в размере 3.720.469 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

В 2023 году Группа приобрела за денежные средства объявленные простые акции УК СЭЗ НИИТ в количестве 300.000 штук на сумму 300.000 тысяч тенге (2022 год: 250.000 тысяч тенге), в результате чего доля Группы в акционерном капитале УК СЭЗ НИИТ составила 24,75%.

В течение 2023 года Группа провела анализ инвестиций в СЭЗ НИИТ на предмет обесценения. В результате превышения балансовой стоимости инвестиции в СЭЗ НИИТ над стоимостью чистых активов в размере 210.128 тысяч тенге (2022 год: 1.460.422 тысячи тенге), Группа признала обесценение, которое было отражено в консолидированном отчете о совокупном убытке.

В июле 2023 года Участник Группы принял решение об увеличении уставного капитала Группы на сумму 8.530.838 тысяч тенге и в ноябре 2023 года передал 25% доли участия в уставном капитале ТОО «Бутадиен» (далее – Бутадиен) в качестве оплаты увеличения уставного капитала (Примечание 16). Балансовая стоимость 25% доли участия Самрук-Казына в Бутадиен на дату передачи составила 8.605.155 тысячи тенге, которая была признана как инвестиции в совместное предприятие в отчетности Группы. Разница между балансовой стоимостью и стоимостью вклада в уставный капитал в размере 74.317 тысяч тенге признана в составе капитала как прочие операции с Участником (Примечание 16).

9 февраля 2024 года Внеочередным общим собранием участников КРІ было принято решение осуществить государственную перерегистрацию 40% доли КРІ в пользу ПАО «СИБУР Холдинг».

В 2022 году 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 НИИТ на сумму 1.460.422 тысячи тенге, Группа перевела данные инвестиции в активы, предназначенные передачи Участнику (Примечание 21).

18 марта 2022 года Группа перевела 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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>УК СЭЗ Химический парк</b>	<b>КРІ</b>	<b>Бутадиен</b>	<b>УК СЭЗ НИИТ</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>				
Оборотные активы	527.029	55.898.361	19.019.933	206.172
Внеоборотные активы	20.157.204	965.329.615	16.069.425	713.430
Краткосрочные обязательства	(573.589)	(6.608.193)	(175.527)	(23.151)
Долгосрочные обязательства	–	(799.664.313)	(146.289)	–
<b>Чистые активы</b>	<b>20.110.644</b>	<b>214.955.470</b>	<b>34.767.542</b>	<b>896.451</b>
Доля Группы в чистых активах	18,5%	9,5%	25%	23,44%
Начисленное обесценение	(3.720.469)	–	–	(210.128)
Прочие разницы	–	(251.843)	(156.540)	–
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>–</b>	<b>20.168.927</b>	<b>8.535.346</b>	<b>–</b>
<b>2023 год</b>				
Выручка по договорам с покупателями	5.634	–	–	150.211
Себестоимость реализации	(525.620)	–	–	(325.494)
Общие и административные расходы	(183.638)	(8.394.564)	(132.184)	(208.983)
Прочие неоперационные доходы	263.651	13.961.770	(2.389)	2.474
Доход от курсовой разницы	–	16.196.649	14.721	–
Финансовые доходы/(расходы)	72.737	(59.272.276)	499.717	–
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения</b>	<b>(367.236)</b>	<b>(37.508.421)</b>	<b>379.865</b>	<b>(381.792)</b>
Расходы по подоходному налогу	–	–	(64.564)	(1.621)
<b>Чистый (убыток) / прибыль за год</b>	<b>(367.236)</b>	<b>(37.508.421)</b>	<b>315.301</b>	<b>(383.413)</b>
<b>Доля Группы в чистом (убытке) / прибыли от продолжающейся деятельности за год</b>	<b>(67.939)</b>	<b>(3.563.300)</b>	<b>78.825</b>	<b>(89.872)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>В тысячах тенге</i>	УК СЭЗ		
	Химический парк	КРІ	УК СЭЗ НИИТ
<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%	22,08%
<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	(299.710)	(5.679.420)	(198.727)
Прочие неоперационные доходы	95.190	1.528.358	11.777
Доход от курсовой разницы	–	70.739.967	–
Финансовые доходы	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>
Доля Группы в чистом (убытке) / прибыли от продолжающейся деятельности за год	(133.787)	31.802.699	(82.085)

**13. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиционные ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, представлены нотами Национального банка Республики Казахстан (далее – «НБРК») на сумму 1.741.908 тысяч тенге. Ставка по нотам НБРК в 2023 году варьировала от 14,91% до 15,2% годовых. За 2023 год резерв по ожидаемым кредитным убыткам по этим нотам составила 1.620 тысяч тенге.

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 год</b>	31 декабря 2022 год
Долгосрочный депозит под жилищный заем сотрудников	<b>827.743</b>	624.867
Денежные средства на специальном счете в АО «Евразийский банк развития»	<b>151.319</b>	152.165
Денежные средства на банковском счете для оплаты по аккредитиву	–	1.306.462
Денежные средства на счетах ГУ казначейства МФ РК в тенге	–	113.535
	<b>979.062</b>	2.197.029
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	<b>(11.032)</b>	(2.476)
	<b>968.030</b>	2.194.550

Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>На начало года</b>	<b>2.476</b>	89
Начислено	<b>5.559</b>	2.387
<b>На конец года</b>	<b>11.032</b>	2.476

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства на депозите в АО «Народный Банк Казахстана» составляют 827.743 тысячи тенге (2022 год: 624.864 тысяч тенге), по ставке вознаграждения 0,1% годовых. Данные денежные средства предназначены для обеспечения обязательств по договорам жилищного займа между работниками KUS и АО «Народный Банк Казахстана».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства на специальном счете в АО «Евразийский банк развития» составляют 151.319 тысячи тенге (2022 год: 155.162 тысячи тенге) Данные денежные средства предназначены для оплаты суммы основного долга и вознаграждения по договору займа, заключенному между SSAP и АО «Евразийский банк развития».

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства в сумме 2.823.868 долларов США или эквивалент в тенге в сумме 1.306.462 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». В 2023 году аккредитив был закрыт в связи с окончанием действия договора.

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Денежные средства на текущем счете казначейства Министерства финансов РК	<b>49.591.197</b>	–
Краткосрочные вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней	<b>7.898.483</b>	12.017.981
Текущие банковские счета, выраженные в долларах США	<b>1.283.617</b>	148.671
Дебиторская задолженность по договорам обратного РЕПО	<b>1.278.934</b>	–
Денежные средства в пути	<b>188.000</b>	–
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	<b>98.038</b>	512.083
Денежные средства на брокерских счетах	<b>909</b>	–
Текущие банковские счета, выраженные в российских рублях	–	120.206
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<b>(227.514)</b>	(1.704)
	<b>60.111.664</b>	12.797.237

**Обеспечение**

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость ценных бумаг, выступающих обеспечением по дебиторской задолженности по договорам обратного РЕПО была следующей:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости»	<b>696.679</b>	–
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	<b>583.763</b>	–
	<b>1.280.442</b>	–

21 ноября 2023 года в соответствии с решением Самрук-Казына уставный капитал KUS был увеличен на сумму 49.477.662 тысячи тенге в целях реализации проектов по строительству инфраструктурных объектов по очистке воды для специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в Атырауской области. Данные денежные средства были размещены KUS на беспроцентном текущем счете Казначейства Министерства финансов РК в соответствии с законодательством и решением Правления Самрук-Казына.

Процентные доходы по краткосрочным вкладам Группы в 2023 году начислялись по ставкам от 14,25% до 16,85% годовых (2022 год: от 8,5% до 15,3% годовых). По текущим банковским счетам вознаграждение начислялось по ставке от 0% до 14,75% годовых (2022 год: от 0% до 14,75% годовых).

В 2023 году вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам, текущим счетам и договорам обратного РЕПО составило 2.303.235 тысяч тенге (2022 год: 1.441.143 тысячи тенге), которые были признаны в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном убытке.

Денежные средства в пути в размере 188.000 тысяч тенге являются средствами в пути с текущего счета в финансовой организации АО «Казпочта» на текущий счет в АО Евразийском банке развития.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**16. КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

В декабре 2021 года Самрук-Казына принял решение о передаче 49,5% доли участия Группы в КРІ в КазМунайГаз. 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 Группы на сумму 199.600.000 тысяч тенге и увеличение дополнительного оплаченного капитала на сумму 110.950.684 тысячи тенге.

В 2023 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Группы в сумме 59,904,500 тысяч тенге, из которых 51.373.662 тысячи тенге денежными средствами (2022 год: 6.467.479 тысяч тенге) и 8.530.838 тысяч тенге путем передачи 25% доли участия в уставном капитале Бутадиен (2022 год: ноль).

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы составил 322.893.754 тысячи тенге (2022 год: 262.989.254 тысячи тенге).

**Дополнительный оплаченный капитал и накопленный непокрытый убыток**

Дополнительный оплаченный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 141.418.599 тысяч тенге (2022 год: 135.232.478 тысяч тенге).

В течение 2023 года Группа отразила в составе дополнительного капитала как прочие операции с Участником убыток в размере 74.317 тысяч тенге как разница между балансовой стоимостью инвестиций в Бутадиен и стоимостью вклада в уставный капитал (2022 год: 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) (Примечание 12).

В течение 2023 года Группа признала дисконт в результате первоначального признания по займам, полученным от Участника, в связи с продлением льготного периода в сумме 6.186.121 тысяча тенге (2022 год: 1.091.234 тысячи тенге).

В течение 2023 года Группа произвела перевод активов из Хим-Плюса, ранее предназначенных для передачи в государственную собственность, из активов для передачи в размере 81.132 тысячи тенге в состав основных средств (Примечание 10) и в размере 1 тысячи тенге в состав товарно-материальных запасов.

**Неконтрольные доли участия**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Доля участия на 31 декабря 2023 года</b>	<b>Доля участия на 31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
SSAP	<b>9,89%</b>	9,89%	<b>870.844</b>	748.749
ХИМ-плюс	<b>0,08%</b>	0,08%	<b>17.706</b>	20.055
Полимер	–	0,18%	–	4.084
			<b>888.550</b>	772.888

В 2023 году Полимер перестал быть дочерней организацией Группы (Примечание 20) и по данной причине произошло выбытие неконтрольной доли участия в сумме 4.084 тысячи тенге.

**Дивиденды**

В 2023 году Компания объявила и выплатила дивиденды Участнику по результатам первого квартала 2023 года в размере 2.896.000 тысяч тенге (2022 год: ноль). Дочерние организации Группы SSAP и KUS выплатили дивиденды собственникам миноритарных долей 49.009 тысяч тенге (2022 год: ноль).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам за основные средства	<b>993.502</b>	1.290.068
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги (Примечание 22)	<b>715.949</b>	817.616
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	<b>692.389</b>	1.080.951
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	<b>931</b>	931
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>2.402.771</b>	3.189.566
Минус: текущая часть кредиторской задолженности	<b>2.402.771</b>	3.188.635
<b>Долгосрочная часть кредиторской задолженности</b>	<b>–</b>	931

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность за основные средства в основном представлена задолженностью по строительству объектов инфраструктуры СЭЗ «НИНТ» перед компанией «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» в сумме – 909.120 тысяч тенге за поставленное оборудование для газовой турбинной электростанции (2022 год: 925.300 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью за товарный газ, техническую воду, техобслуживание для газотурбинной электростанции и системы водоподготовки:

- АО «КазТрансГаз Аймак» 553.097 тысячи тенге (2022 год: 638.852 тысяч тенге)
- АО «KEGOC» 76.886 тысяч тенге (2022 год: 100.899 тысяч тенге)
- Магистральный водовод 70.604 тысяч тенге (2022 год: 63.906 тысяч тенге).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
В тенге	<b>1.493.651</b>	2.264.243
В долларах США	<b>909.120</b>	925.300
В российских рублях	–	10
В евро	–	13
	<b>2.402.771</b>	3.189.566

**18. ЗАЙМЫ**

<b>Банк</b>	<b>Валюта</b>	<b>Дата погашения</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Самрук-Казына (Заём 1)	Тенге	13 июня 2043г.	0,1%	<b>56.967.976</b>	56.924.264
Самрук-Казына (Заём 2)	Тенге	21 декабря 2027г.	0,1%	<b>4.019.893</b>	6.680.279
Самрук-Казына (Заём 3)	Тенге	31 марта 2025г.	10,25%	<b>4.610.499</b>	6.572.393
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	27 октября 2024г.	10,5%-16,0%	<b>981.364</b>	1.728.652
Самрук-Казына (Заём 4)	Тенге	31 декабря 2023г.	10%	–	506.030
Минус: дисконт по займам от Самрук-Казына				<b>(6.306.898)</b>	(5.110.064)
<b>Итого</b>				<b>60.272.834</b>	67.301.554
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				<b>(3.340.302)</b>	(4.810.245)
<b>Долгосрочная часть займов</b>				<b>56.932.532</b>	62.491.309

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (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 2023 года основные средства Группы с балансовой стоимостью 9.461.430 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2022 год: 9.670.392 тысячи тенге). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором ЕАБР получил гарантию от Компании на 90,11% суммы займа (Примечание 10).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа предоставила денежные средства на депозитном счете в качестве обеспечения по основному долгу и процентам в сумме 148.319 тысячи тенге и 152.162 тысячи тенге, соответственно (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. В декабре 2023 года Группа подписала дополнительное соглашение о продлении льготного периода до 31 декабря 2024 года. Заём подлежит погашению платежами в сумме 1.600.000 тысяч тенге в 2025 году и с 2026 года – равными долями до июня 2043 года.

В течение 2023 года Группа признала дисконт между номинальной процентной ставкой займа в размере 0,1% годовых и рыночной ставкой в размере 11,32% годовых в размере 5.762.686 тысяч тенге (2022 год: ноль) в составе дополнительно оплаченного капитала.

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 Полимера перед АО «Береке Банк», возврату Полимером 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.

Процентная ставка установлена на льготный период в размере 0,1% годовых и после завершения льготного периода в 2024 году будет пересмотрена и станет рыночной ставкой. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года.

В течение 2023 года Группа частично погасила заём на сумму 3.163.930 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**18. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

В декабре 2023 года Группа подписала дополнительное соглашение к кредитному договору с Самрук-Казына о продлении льготного периода до 31 декабря 2024 года включительно.

В 2023 году Группа признала дисконт в результате первоначального признания между номинальной процентной ставкой в размере 0,1% годовых, установленной на время действия льготного периода и рыночной ставкой в размере 11,85% годовых на сумму 423.435 тысяч тенге (2022 год: 1.091.234 тысяч тенге) в составе дополнительно оплаченного капитала.

**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 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 декабре 2023 года Группа полностью погасила основную сумму займа в размере 506.030 тысяч тенге (2022 год: 82.070 тысяч тенге).

**19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Резервы по контрактным обязательствам	<b>958.831</b>	671.859
Краткосрочные авансы полученные	<b>824.295</b>	326.789
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	<b>382.876</b>	284.619
Прочие резервы	<b>277.101</b>	–
Прочие текущие обязательства	<b>914.053</b>	1.070.043
	<b>3.357.156</b>	2.353.310

**20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

*Выбытие Полимера*

19 декабря 2023 года Группа продала долю участия в Полимере в размере 99,90% за 1.518.967 тысяч тенге в КазМунайГаз. По итогам сделки был признан убыток от обесценения в размере 3.565.305 тысяч тенге в результате списания актива до чистой реализационной стоимости в отчете о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Выбытие Полимера (продолжение)*

Финансовые результаты Полимера за год представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Выручка по договорам с покупателями	<b>508.431</b>	6.696.569
Себестоимость реализации	<b>(1.422.872)</b>	(8.045.881)
<b>Валовый убыток</b>	<b>(914.441)</b>	(1.349.312)
Расходы по реализации	<b>(67.743)</b>	(12.293)
Общие и административные расходы	<b>(297.606)</b>	(341.107)
<b>Операционный убыток</b>	<b>(1.279.790)</b>	(1.702.712)
Финансовые доходы	<b>14.145</b>	16.017
Финансовые расходы	<b>(763.474)</b>	(1.208.608)
Убыток от курсовой разницы, нетто	<b>(25.678)</b>	(835.931)
Расходы по обесценению активов, нетто	<b>(2.933.931)</b>	(7.095.970)
Прочие расходы, нетто	<b>(775.556)</b>	(801.973)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(5.764.284)</b>	(11.629.177)
(Расходы) / экономия по подоходному налогу	<b>(2.006)</b>	869.982
<b>Убыток за отчетный год</b>	<b>(5.766.290)</b>	(10.759.195)

Убыток от продажи Полимера представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>
Денежные средства, предполагаемые к получению от КазМунайГаз (Примечание 25)	<b>1.518.967</b>
Чистые активы, предназначенные для продажи	<b>(1.516.403)</b>
<b>Доход от продажи</b>	<b>2.564</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Операционная деятельность	<b>(1.347.695)</b>	201
Инвестиционная деятельность	<b>(12.791)</b>	(1.332)
Финансовая деятельность	<b>1.005.940</b>	318.224
<b>Чистое изменение денежных средств</b>	<b>(354.546)</b>	317.093

Отток денежных средств при продаже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>
Полученное вознаграждение (Примечание 25)	–
Чистые денежные средства, утраченные при продаже	<b>(14.097)</b>
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(14.097)</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. 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 (Примечание 12).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

*КРІ (продолжение)*

На 31 декабря 2023 года Группа отразила стоимость доли КРІ в составе активов, предназначенных для продажи, по дисконтированной стоимости ожидаемых платежей в соответствии с Договором о продаже. В 2022 году Группа признала разницу между балансовой стоимостью доли участия и стоимостью продажи в размере 25.251.954 тысячи тенге 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 по договору дарения. На 31 декабря 2022 года Группа отразила 22,08% 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 (Примечание 12).

В апреле 2023 года в связи с решениями, принятыми Участником Группы и изменениями в планах передачи, Компания продала пакет акций УК СЭЗ НИИТ своей дочерней компании KUS. Таким образом, акции УК СЭЗ НИИТ остались в составе Группы и на 31 декабря 2023 года переведены в инвестиции в ассоциированную компанию по возмещаемой стоимости на дату принятия решения в размере ноль тенге, так как более не удовлетворяют критериям классификации активов, предназначенных для передачи.

*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.

В течение 2023 года Хим-плюс согласовал с Комитетом государственного имущества и приватизации (КГИП) перечень имущества для передачи. В октябре 2023 года получен приказ КГИП о заключении договора дарения с Хим-плюс. Группа отразила выбытие как прочие операции с Участником.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи представлена следующим образом:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**21. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Изменения в активах, предназначенных для продажи представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>73.942.834</b>	97.974.940
Уменьшение чистых активов дочерней организации*	–	(308.765.108)
Прибыль от потери контроля над КРІ (продажа 49,5% Участнику)	–	210.790.168
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	113.555.761
Перевод из активов, предназначенных для продажи в инвестиции в ассоциированные предприятия	<b>(1.460.422)</b>	–
Перевод убытка от обесценения активов, предназначенных для продажи в убытки от обесценения инвестиций в ассоциированные предприятия	<b>1.460.422</b>	(39.612.927)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>73.942.834</b>	73.942.834

\* 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.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>Приобретения, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «QazaqGaz»	<b>5.487.392</b>	5.116.815
ТОО Тенгизшевройл	<b>1.103.450</b>	1.668.616
АО «КЕГОС»	<b>790.475</b>	820.295
КазМунайГаз	<b>628.883</b>	118.370
АО «НК «КТЖ»	<b>596.473</b>	395.149
КРІ	<b>86.428</b>	26.891
Samruk-Kazyna Construction	<b>83.488</b>	221.800
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>66.055</b>	48.788
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>30.683</b>	49.291
АО «Эйр Астана»	<b>15.953</b>	10.019
АО «Казпочта»	<b>6.963</b>	2.330
АО «НАК «Казатомпром»	<b>2.140</b>	–
АО «Казактелеком»	<b>1.046</b>	3.305
	<b>8.899.429</b>	8.481.669

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>Приобретения, относящиеся к прекращенной деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	–	65.842
КазМунайГаз	–	14.871
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	–	7.193
АО «Казактелеком»	–	2.411
АО «Казпочта»	–	76
	–	90.393

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Выручка, относящаяся к продолжающейся деятельности (Примечание 4)</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НАК «Казатомпром»	<b>5.938.646</b>	3.956.528
КазМунайГаз	<b>3.506.265</b>	2.745.968
КРІ	<b>1.936.942</b>	156
АО «KEGOC»	<b>1.289.946</b>	3.043.084
АО «НК «КТЖ»	<b>245.947</b>	289.012
АО «Самрук-Энерго»	<b>236.789</b>	91.116
ТОО Самрук-Казына Инвест	<b>9</b>	–
	<b>13.154.544</b>	10.125.864

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Самрук-Казына	<b>5.500.217</b>	5.662.413
	<b>5.500.217</b>	5.662.413

<b>Финансовые доходы (Примечание 7)</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «KEGOC»	<b>559.066</b>	769.438
	<b>559.066</b>	769.438

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, относящиеся к продолжающейся деятельности (Примечание 11)</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «KEGOC»	<b>4.324.411</b>	6.125.928
КазМунайГаз	<b>1.518.967</b>	634.558
ТОО «KAP Logistics» (бывшее ТОО «Торгово–транспортная компания»)	<b>380.423</b>	–
КРІ	<b>202.419</b>	–
АО «Самрук-Энерго»	<b>43.795</b>	19.099
АО НАК «Казатомпром»	–	284.546
АО «НК «КТЖ»	–	87.586
АО «Эйр Астана»	–	235
АО «Казпочта»	–	143
	<b>6.470.015</b>	7.152.095
<b>Кредиторская задолженность, относящаяся к продолжающейся деятельности (Примечание 17)</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «QazaqGaz»	<b>553.097</b>	639.486
АО «KEGOC»	<b>76.886</b>	101.353
ТОО «Магистральный водопровод»	<b>70.604</b>	64.004
Samruk-Kazyna Construction	<b>7.776</b>	7.874
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>3.534</b>	4.535
ТОО «СЭЗ НИИТ»	<b>2.145</b>	–
АО «Казпочта»	<b>1.127</b>	75
АО «Энергоинформ»	<b>486</b>	–
АО «Транстелеком»	<b>207</b>	–
АО «Казхтелеком»	<b>87</b>	289
	<b>715.949</b>	817.616

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
<b>Займы полученные, относящиеся к продолжающейся деятельности (Примечание 18)</b>		
Самрук-Казына	<b>59.291.470</b>	65.572.902
	<b>59.291.470</b>	65.572.902
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	<b>18.814</b>	–
	<b>18.814</b>	–

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве четырех человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: четыре человека). В 2023 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 84.987 тысяч тенге (2022 год: 81.094 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

**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 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Договорные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2023 года договорные обязательства Группы по проектам «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ. Внешнее водоснабжение, 2 очередь», «Наружные сети газоснабжения», «Пруд испаритель», «Коридор инженерных сетей» составили 100.872.546 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль).

**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, энергетический 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.

**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, кроме тех, которые уже раскрыты в данной консолидированной отчетности (Примечание 9).

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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.

Следующая таблица показывает суммы по текущим обязательствам Группы на 31 декабря 2023 и 2022 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
Займы	–	444.677	2.957.605	4.540.989	60.723.614	68.666.885
Обязательства по аренде	–	20.661	61.982	247.927	–	330.570
Кредиторская задолженность	41.446	831.880	1.529.445	–	–	2.402.771
	<b>41.446</b>	<b>1.297.218</b>	<b>4.549.032</b>	<b>4.788.916</b>	<b>60.723.614</b>	<b>71.400.226</b>

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	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

**Изменения в обязательствах по финансовой деятельности**

Ниже в таблице представлены изменения в финансовых обязательствах за 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые обязательства		Итого обязательств
	Краткосрочная часть займа	Долгосрочная часть займа	
1 января 2023 года	4.810.245	62.491.309	67.301.554
Погашение займа	(4.006.253)	(1.608.333)	(5.614.586)
Погашение вознаграждения	(870.506)	–	(870.506)
Признание дисконта	–	(6.186.121)	(6.186.121)
Амортизация дисконта	–	4.989.287	4.989.287
Начисленные проценты	592.334	56.920	649.254
Прочие переводы	2.814.482	(2.810.530)	3.952
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>3.340.302</b>	<b>56.932.532</b>	<b>60.272.834</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Изменения в обязательствах по финансовой деятельности (продолжение)**

<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>

**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.

<i>В тысячах тенге</i>	Агентство	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 года	2022 года
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК»	Fitch	<b>BBB/стабильный</b>	BBB/стабильный	<b>49.591.197</b>	113.535
АО "Bereke Bank"	S&P	<b>BB/стабильный</b>	–	<b>5.746.717</b>	–
АО «Народный банк Казахстана»	S&P Thomas	<b>BB+/стабильный</b>	BB+/стабильный	<b>4.306.114</b>	11.724.898
АО "Центр. депозитарий" Договоры обратного репо	Murey	<b>A+/позитивный</b>	A/позитивный	<b>1.741.908</b> <b>1.278.934</b>	–
Евразийский банк развития	S&P	<b>BB-/позитивный</b>	BBB- /позитивный	<b>235.159</b>	158.860
АО Казпочта	Fitch	<b>BBB/стабильный</b>	BBB/стабильный	<b>19.760</b>	–
АО "Евразийский Банк"	Moody's	<b>B2 / позитивный</b>	B2 / позитивный	<b>531</b>	323.239
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	<b>BB-/стабильный</b>	B+/B/стабильный	<b>119</b>	1.731.724
АО «Каспий банк»	S&P	<b>BB-/позитивный</b>	BB/стабильный	<b>57</b>	335
АО «First Heartland Jysan Bank»	S&P	<b>BB-/позитивный</b>	BB/стабильный	<b>22</b>	52.226
АО «Forte Bank»	S&P	<b>BB-/ стабильный</b>	BB-/ стабильный	<b>1</b>	907.650
				<b>62.920.519</b>	15.012.467

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Валютный риск (продолжение)**

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 % 2023 год	Влияние на прибыль до налого- обложения 2023 год	Изменение в валютном курсе, в % 2022 год	Влияние на прибыль до налого- обложения 2022 год
Доллар США	-14,5%	(53.551)	-21%	(111.438)
Евро	12,95%	–	17,99%	(2)
Евро	-12,95%	–	-17,99%	2
Российский рубль	28,54%	–	22,05%	34.378
Российский рубль	-28,54%	–	-22,05%	(34.378)

**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 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость финансовых инструментов Группы является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных нена- блюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Займы	60.272.834	39.202.416	–	39.202.416	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

В тысячах тенге	На 31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных нена- блюдаемых исходных данных (Уровень 3)
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>					
Займы	67.301.554	54.168.619	–	54.168.619	–

За 2023 и 2022 годы переводы справедливой стоимости финансовых инструментов между Уровнями не осуществлялись.

**25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

3 января 2024 года получены денежные средства от КазМунайГаз в размере 1.518.967 тысяч тенге в оплату дебиторской задолженности за реализованную долю в Полимере (Примечание 20).

9 февраля 2024 года Внеочередным общим собранием участников КРІ было принято решение осуществить государственную перерегистрацию 40% доли КРІ в пользу ПАО «СИБУР Холдинг».