

ТОО «Samruk-Kazyna Odeu»

Отдельная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о совокупном убытке.....	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	5-37

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

Руководство ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей, финансовое положение Компании 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 отдельной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

От имени руководства:

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



А.З. Тайчикенова
Тайчикенова А.З.

Б.К. Такежанова
Такежанова Б.К.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству TOO «Samruk-Kazyna Ondeu»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о совокупном убытке, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное 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 отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Прочие вопросы

Мы обращаем внимание на Примечание 1 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» является материнской компанией Группы компаний, и консолидированная финансовая отчетность TOO «Samruk-Kazyna Ondeu», подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 20 февраля 2024 года. Для лучшего понимания деятельности Группы TOO «Samruk-Kazyna Ondeu», данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 отдельной финансовой отчетности ТОО «Samruk-Kazyna Odeu».

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 Компании;
- 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 Компании 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 отдельной 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 Компании утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков



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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Инвестиции в дочерние организации	11	181.522.905	137.798.900
Основные средства		21.154	17.693
Активы в форме права пользования		236.397	–
Нематериальные активы		1.516	5.252
Инвестиции в ассоциированные компании и совместное предприятие	12	26.019.343	21.642.779
Итого внеоборотные активы		207.801.315	159.464.624
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		6.625	4.803
Дебиторская задолженность и прочие активы	15	2.988.941	477.316
Займы выданные	13	–	89.938
НДС к возмещению		72.378	67.239
Денежные средства и их эквиваленты	14	763.638	3.721.184
Итого оборотные активы		3.831.582	4.360.480
Активы, предназначенные для продажи	19	73.635.811	73.635.811
Итого активы		285.268.708	237.460.915
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	322.893.754	262.989.254
Дополнительный оплаченный капитал	16	140.236.707	134.050.586
Накопленный убыток		(233.763.049)	(219.681.701)
Итого капитал		229.367.412	177.358.139
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	17	54.801.748	57.713.430
Финансовые гарантии	18	75.076	166.115
Обязательства по аренде		191.730	–
Итого долгосрочные обязательства		55.068.554	57.879.545
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		41.446	131.352
Займы полученные	17	–	1.557.975
Налоги к уплате		4.723	–
Обязательства по аренде, краткосрочные		44.667	–
Прочие краткосрочные обязательства		741.906	533.904
Итого краткосрочные обязательства		832.742	2.223.231
Итого капитал и обязательства		285.268.708	237.460.915

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



Тайчишанова А.З.
Тайчишанова А.З.

Такежанова Б.К.
Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Доход от реализации	5	2.743.422	3.891.400
Себестоимость реализации	6	(2.025.937)	(2.407.790)
Валовая прибыль		717.485	1.483.610
Общие и административные расходы	7	(1.313.624)	(1.468.051)
Операционный (убыток)/ доход		(596.139)	15.559
Расходы по обесценению инвестиций и займов в дочерние и ассоциированные организации	11,12,13	(9.596.211)	(21.841.621)
Доход по дивидендам	11	3.470.643	6.800.838
Финансовые доходы	8	781.123	1.382.262
Финансовые расходы	9	(4.953.054)	(4.881.259)
Доход от курсовой разницы, нетто		323	24.278
Прочие расходы нетто		(228.589)	(10.774)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(11.121.904)	(18.510.717)
Расходы по подоходному налогу	10	(63.444)	(43.910)
Чистый убыток за год		(11.185.348)	(18.554.627)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный убыток за год		(11.185.348)	(18.554.627)

Управляющий директор по финансам



А.С. Тайчикенова
Тайчикенова А.С.

Главный бухгалтер

Б.К. Такежанова
Такежанова Б.К.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		3.458.971	4.161.903
Проценты полученные		780.023	292.732
Прочие поступления		44.658	4.525
Денежные платежи поставщикам		(2.901.604)	(3.462.217)
Выплаты по заработной плате		(646.377)	(622.190)
Уплаченный корпоративный подоходный налог	10	(63.444)	(43.910)
Прочие налоги и выплаты		(96.719)	(47.116)
Проценты уплаченные		(67.986)	(126.601)
Прочие выплаты		(318.057)	(50.783)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		189.465	106.343
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение средств в Нотах НБРК	15	(20.922.995)	—
Возврат размещенных средств в Нотах НБРК	15	19.922.995	—
Поступления по займам	13	13.149.329	1.293.930
Предоставление займов дочерним организациям		—	(5.079.812)
Дивиденды полученные	11	3.234.105	6.800.838
Вклады в уставный капитал дочерних организаций	11	(63.834.238)	(7.064.479)
Приобретение основных средств		(14.023)	(680)
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	—	(2.725.000)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(48.464.827)	(6.775.203)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы в уставный капитал	16	51.373.662	6.467.479
Выплата дивидендов	16	(2.896.000)	—
Погашение займов	17	(3.163.930)	—
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		45.313.732	6.467.479
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(2.961.630)	(201.381)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты			
		3.860	24.320
Восстановление ожидаемых кредитных убытков			
		224	24
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года			
		3.721.184	3.898.221
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	763.638	3.721.184

Неденежные операции

В ноябре 2023 года Самрук-Казына осуществил взнос в уставный капитал Компании в размере 8.530.838 тысяч тенге путем передачи 25% доли участия в уставном капитале Бутадиен (Примечание 16).

18 марта 2022 года Компания передала Самрук-Казына долю участия в дочерней организации на сумму 88.649.316 тысяч тенге в счет уменьшения уставного капитала, а также 14 сентября 2022 года Компания осуществила продажу дочерней организации на сумму 816.370 тысяч тенге путем зачета встречных требований по займу Самрук-Казына (Примечание 12).

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



Таичишенова А.Б.

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого Капитал
На 1 января 2022 года		456.121.775	22.008.668	(155.017.826)	323.112.617
Чистый убыток за год		–	–	(18.554.627)	(18.554.627)
Прочий совокупный доход		–	–	–	–
Итого совокупный убыток за год		–	–	(18.554.627)	(18.554.627)
Взносы в уставный капитал	16	6.467.479	–	–	6.467.479
Выбытие дочерних организаций	11, 16	(199.600.000)	110.950.684	(27.151.639)	(115.800.955)
Прочие операции с Участником	16	–	1.091.234	(18.957.609)	(17.866.375)
На 31 декабря 2022 года		262.989.254	134.050.586	(219.681.701)	177.358.139
Чистый убыток за год		–	–	(11.185.348)	(11.185.348)
Прочий совокупный доход		–	–	–	–
Итого совокупный убыток за год		–	–	(11.185.348)	(11.185.348)
Взносы в уставный капитал	16	59.904.500	–	–	59.904.500
Дивиденды выплаченные	16	–	–	(2.896.000)	(2.896.000)
Прочие операции с Участником	16, 17	–	6.186.121	–	6.186.121
На 31 декабря 2023 года		322.893.754	140.236.707	(233.763.049)	229.367.412

Управляющий директор по финансам



Тайчикенова А.З.
Тайчикенова А.З.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.
Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

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

ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания» или «SKO») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «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»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности Компании, 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.

Отдельная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Управляющим директором по финансам и Главным бухгалтером Компании 20 февраля 2024 года. Отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по финансам и Главным бухгалтером Компании 20 февраля 2024 года и доступна на сайте: <https://o-sk.kz/> или по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Сыганак 17/10.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Компания понесла чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в размере 11.185.348 тысяч тенге. Руководство Компании достигло договоренности с Самрук-Казына о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании.

Отдельная финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания 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 Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Пересчет иностранной валюты**

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. 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 отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете денежных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

На 31 декабря 2023 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 454,56 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году**

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

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 отдельную финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)***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 отдельную финансовую отчетность Компании.

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 Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в отдельной финансовой отчетности Компании.

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 отдельную финансовую отчетность Компании.

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 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Компания 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 года 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 отдельную финансовую отчетность Компании.

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.

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 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания 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.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

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

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 отдельную финансовую отчетность Компании.

Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочерние организации отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного обесценения.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания — это компания, на деятельность которой Компания 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. Инвестиции в ассоциированные компании, в данной отдельной финансовой отчётности, учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного обесценения.

Совместное предприятие — это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Инвестиции в совместные предприятия в данной отдельной финансовой отчётности, учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

Справедливая стоимость актива и 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.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющих в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

Активы, предназначенные для продажи

Компания 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Активы, предназначенные для продажи (продолжение)**

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

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания 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, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, денежные средства, Ноты НБРК, займы выданные.

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

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

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котированные долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

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 применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении), если:

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

Если Компания 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 объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нём.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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 Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признаёт оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам (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 Компания 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся 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, создаётся 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 Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и финансовые гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Кредиты и займы*

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентный 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 учётом 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 отчёте о совокупном убытке. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 17.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 отчёте о совокупном убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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 Компании 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.

Компания 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.

Оценка справедливой стоимости

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, 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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Компания 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.

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой. В рамках такого анализа комитет по оценке проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, 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 эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют 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 долгосрочных.

Обязательство является текущим, 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; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

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

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые расходы.

Признание доходов и расходов*Выручка по договорам с покупателями*

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

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

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Выручка по договорам с покупателями (продолжение)*

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

Процентный доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признаётся 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 отдельном отчёте о совокупном убытке.

Расходы

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

Подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчёта данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в отчёте о совокупном убытке. Руководство Компании 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 подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отложенному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отложенному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отложенному налогу, или, когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (закона о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Подходный налог (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

Активы и обязательства по отложенному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Налог на добавленную стоимость

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

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Компания также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства

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

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

Уставный капитал

Активы, внесённые в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент осуществления взноса. Любое превышение справедливой стоимости внесённых активов над номинальной величиной взноса в уставный капитал кредитруется непосредственно в состав капитала.

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

События после отчётной даты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределённости 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 Компания 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.

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.

Обесценение инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия

По состоянию на каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия. При наличии таких признаков Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применимо к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости инвестиций за вычетом расходов по реализации и стоимости использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью инвестиции считаются обесценёнными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости посредством создания соответствующего резерва. Стоимость использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учётом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчёте справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчёты дополняются котировочными ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости.

ТОО «Karabatan Utility Solutions»

Дочерняя организация ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS») занимается реализацией строительства газовой турбинной станции территории Специальной экономической зоны «Национальный нефтехимический индустриальный технопарк». На дату первоначального признания руководство Компании оценило проект, как убыточный, так как общая сумма инвестиций в проект превысила его чистую приведенную стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью было признано Компанией как обесценение.

Руководство KUS провело анализ наличия индикаторов обесценения основных средств на 31 декабря 2023 года. Утверждение тарифа и тарифной сметы на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод ниже прогнозного в 2023 году было определено основным индикатором обесценения основных средств. В результате оценки возмещаемой стоимости внеоборотных активов, проведенной руководством Компании, балансовая стоимость активов не превышает возмещаемую стоимость. (На 31 декабря 2022 года: Компания признала обесценение на сумму 13.140.474 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)***ТОО «Полимер Продакшн»*

В течение 2023 года Компания провела анализ инвестиций в ТОО «Полимер Продакшн» (далее – «Полимер Продакшн») на предмет обесценения. В результате превышения балансовой стоимости инвестиции в Полимер Продакшн над стоимостью чистых активов в размере 11.145.845 тысяч тенге (2022 год: 1.956.287 тысяч тенге), Компания признала обесценение, которое было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке. В декабре 2023 года по результатам сделки по продаже 99,90% доли участия в Полимер Продакшн Компания признала дополнительный убыток от обесценения в размере 3.565.305 тысяч тенге в отдельном отчёте о совокупном убытке.

ТОО Хим-плюс

На 31 декабря 2023 года Компания провела анализ инвестиций в ТОО «Хим-плюс» (далее – «Хим-плюс») на предмет обесценения. Основным индикатором 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. В результате анализа на сумму превышения балансовой стоимости инвестиций в Хим-плюс над справедливой стоимостью чистых активов Руководство Компании признало обесценение, которое было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке в размере 3.880.116 тысяч тенге (2022 год: в отчете о движении капитала в составе прочих операций с Участником в сумме 12.900.551 тысяча тенге).

УК СЭЗ Химический Парк Тараз

На 31 декабря 2023 года Компания провела анализ инвестиций в УК СЭЗ Химический Парк Тараз. В ходе анализа, суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении УК СЭЗ Химический Парк Тараз демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств. Руководство Компании дополнительно признало обесценение, которое было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке в размере 4.154.274 тысячи тенге (2022 год: ноль).

Компании, переданные в доверительное управление

В 2018 году Компания заключила договоры доверительного управления долями участия в уставном капитале ХИМ-плюс далее 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 Компания заключила договор доверительного управления долями участия в уставном капитале KUS в размере 99,9999995% с КазМунайГаз. Компания 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 Компании на 31 декабря 2023 года.

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

Компании, принятые в доверительное управление

В 2023 году Компания заключила договор доверительного управления с АО «Национальная атомная компания «Казатомпром», ТОО «Казатомпром – SaUran», ТОО «РУ–6» долями участия в уставном капитале ТОО «Тайқонуг Qyshqyl Zauytu» (далее – «Тайқонуг») в общем размере 100%. По данному договору Компания выступает в качестве доверительного управляющего. Компания проанализировала данный договор доверительного управления и пришла к выводу, что контроль над Тайқонуг остается у АО «Национальная атомная компания «Казатомпром», ТОО «Казатомпром – Saurian», ТОО «РУ–6» на 31 декабря 2023 года.

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

5. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сера комовая и гранулированная	2.743.422	3.891.400
	2.743.422	3.891.400

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, доля в доходе от реализации одному покупателю ТОО «СКЗ-У», связанной стороне, составляет 70,68% (31 декабря 2022 года: 72,30%).

Доход от реализации в течение 2023 и 2022 годов был признан от продаж в Республике Казахстан, и продукция полностью реализована связанным сторонам (Примечание 20).

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Железнодорожный тариф	931.900	811.493
Себестоимость реализации покупной серы	648.810	1.298.319
Аренда полувагонов	445.227	297.978
	2.025.937	2.407.790

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и социальные отчисления	746.967	771.930
Услуги аутсорсинг персонала	113.766	79.514
Расходы по текущей аренде	82.643	82.643
Научно-исследовательские, проектные работы	77.239	65.000
Консультационные услуги	47.184	122.388
Командировочные расходы	44.649	25.113
Ремонт и обслуживание	29.854	58.283
Обучение	21.427	8.106
Расходы на транспортировку	19.854	14.135
Износ и амортизация	14.299	36.679
Налоги, кроме подоходного налога	8.042	27.210
Услуги банка	4.892	335
Услуги связи	3.507	3.145
Расходы по доверительному управлению	438	98.538
Прочее	98.863	75.032
	1.313.624	1.468.051

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентные доходы по краткосрочным вкладам	251.196	212.051
Процентные доходы по Нотам НБ РК	249.200	–
Процентные доходы по договорам «обратное Репо»	107.859	–
Доход от амортизации выданной гарантии (Примечания 18, 20)	91.039	91.180
Процентные доходы по выданным займам (Примечание 20)	81.829	161.803
Доходы от дисконтирования выданных займов (Примечание 20)	–	917.228
	781.123	1.382.262

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

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 17)	4.839.168	4.709.720
Процентные расходы по займам полученным	113.886	171.539
	4.953.054	4.881.259

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	63.444	43.910
Расходы по отложенному подоходному налогу	–	–
Расходы по подоходному налогу	63.444	43.910

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку 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
Убыток до учёта подоходного налога	(11.121.904)	(18.510.717)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(2.224.381)	(3.702.143)
Изменения в непризнанном активе по отложенному налогу	(135.089)	(206.484)
Обесценение инвестиций/займов	1.919.027	4.368.212
Финансовые доходы и расходы, не подлежащие вычету	255.497	(619.905)
Прочие невычитаемые расходы	248.390	204.230
Расход по подоходному налогу	63.444	43.910

По состоянию на 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	Отражено в отчёте о совокупном убытке	2022 год	Отражено в отчёте о совокупном убытке	2021 год
Отложенные налоговые активы					
Переносимый налоговый убыток	930.655	(146.416)	1.077.071	(223.269)	1.300.340
Начисленные расходы по отпускам и прочие обязательства	70.117	9.020	61.097	18.621	42.476
Обязательства по аренде	47.279	47.279	–	–	–
Основные средства	24.101	2.307	21.794	(1.836)	23.630
	1.072.152	(87.810)	1.159.962	(206.484)	1.366.446
Отложенные налоговые обязательства					
Актив в форме права пользования	(47.279)	(47.279)	–	–	–
	(47.279)	(47.279)	–	–	–
Итого чистые отложенные налоговые активы	1.024.873	(135.089)	1.159.962	(206.484)	1.366.446
Минус: резерв на непризнанные отложенные налоговые активы	(1.024.873)	135.089	(1.159.962)	206.484	(1.366.446)
Чистые отложенные налоговые активы	–	–	–	–	–

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

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года непризнанные отложенные налоговые активы в размере 1.024.873 тысячи тенге (2022 год: 1.159.962 тысячи тенге) относились, в основном, к переносимому налоговому убытку прошлых лет. Ввиду неопределённости, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отложенному налогу не был признан.

Компания не признала отложенные налоговые обязательства на временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, так как Компания может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что они будут использованы в обозримом будущем.

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность дочерних организаций, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дочерние организации				
Хим-плюс	Производство глифосата	Казахстан	99,9300000%	99,9300000%
SSAP	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,1100000%	90,1100000%
KUS	Производство электроэнергии, подача воды	Казахстан	99,9999995%	99,9999000%
Carbon Solutions	Производство синтетических волокон	Казахстан	99,9900000%	99,9900000%
Полимер Продакшн	Производство полимерной продукции	Казахстан	–	99,8200000%

В следующей таблице представлена балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
KUS	247.842.083	198.364.421
ХИМ-плюс	26.653.248	26.452.248
SSAP	8.894.208	8.894.208
Carbon Solutions	306	–
Полимер Продакшн	–	19.261.131
	283.389.845	252.972.008
Минус: резерв по обесценению	(101.866.940)	(115.173.108)
	181.522.905	137.798.900

21 ноября 2023 года Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал KUS на сумму 49.477.662 тысячи тенге для финансирования проекта Водоподготовка 2 очередь (2022 год: ноль).

В 2023 году Компания произвела взнос в уставный капитал Полимер Продакшн на сумму 14.155.270 тысяч тенге (2022 год: 3.322.000 тысячи тенге).

В 2023 году Компания произвела взнос в уставный капитал ХИМ-плюс на сумму 201.000 тысяч тенге (2022 год: ноль).

В 2023 году Компания произвела взнос в уставный капитал Carbon Solutions на сумму 306 тысяч тенге (2022 год: ноль).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлено движение резерва по обесценению:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(115.173.108)	(99.742.432)
Начисление обесценения по Полимер Продакшн	(16.230.117)	(1.956.287)
Начисление обесценения по Хим-плюс	(3.880.116)	(12.900.551)
Начисление обесценения по KUS	–	(13.130.474)
Обесценение по KLPE	–	(27.151.639)
Списание обесценения в связи с выбытием KLPE	–	39.708.275
Списание обесценения в связи с выбытием Полимер Продакшн	33.416.401	–
На 31 декабря	(101.866.940)	(115.173.108)

Руководство KUS провело 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 в 2023 году было определено основным индикатором обесценения основных средств. В результате оценки возмещаемой стоимости внеоборотных активов, проведенной руководством Компании, балансовая стоимость активов не превышает возмещаемую стоимость (2022 год: Компания признала обесценение, часть которого в размере 8.929.934 тысячи тенге было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке, и сумма обесценения в размере 4.200.540 тысяч тенге была отражена в отчете о движении капитала в составе прочих операций с Участником).

В течение 2023 года Компания провела анализ инвестиций в Полимер Продакшн на предмет обесценения. В результате превышения балансовой стоимости инвестиции в Полимер Продакшн над стоимостью чистых активов в размере 11.145.845 тысяч тенге (2022 год: 1.956.287 тысяч тенге), Компания признала обесценение, которое было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке.

19 декабря 2023 года завершилась продажа 99,90% доли участия в уставном капитале Полимер Продакшн в КазМунайГаз за вознаграждение в сумме 1.518.967 тысяч тенге. Таким образом, Полимер Продакшн перестало являться дочерней организацией Компании. В результате сделки дополнительный убыток от обесценения от выбытия инвестиции составил 3.565.305 тысяч тенге был признан в отдельном отчёте о совокупном убытке. (Примечание 20).

На 31 декабря 2023 года Компания провела анализ инвестиций в Хим-плюс на предмет обесценения и в результате превышения балансовой стоимости инвестиции над стоимостью чистых активов в размере 3.880.116 тысяч тенге (2022 год: ноль), Компания признала обесценение, которое было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке.

В 2023 году KUS объявил и выплатил дивиденды по результатам первого квартала 2023 года на сумму 3.024.114 тысяч тенге (2022 год: 6.447.828 тысяч тенге). В 2023 SSAP объявил дивиденды на сумму 446.529 тысяч тенге и выплатил на сумму 209.991 тысяч тенге (2022 год: объявил и выплатил на сумму 353.010 тысяч тенге).

Условные обязательства по инвестициям

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания предоставила в качестве обеспечения по займам, полученным SSAP в АО «Евразийский Банк Развития», 100% долю участия Компании в SSAP.

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

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность ассоциированных компаний и совместных предприятий, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

% в уставном капитале	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совместные предприятия				
КРІ	Производство полипропилена	Казахстан	9,50%*	9,50%*
Бутадиен	Производство бутадиена	Казахстан	25,00%	–
Ассоциированные компании				
УК СЭЗ Химический парк Тараз	Обеспечение функционирования СЭЗ Химический парк Тараз	Казахстан	18,50%	18,50%

*Группа владеет 49,5% КРІ, из которых 40% признаны как активы, предназначенные для продажи (Примечание 19).

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совместные предприятия		
КРІ	17.488.505	17.488.505
Бутадиен	8.530.838	–
Итого инвестиции в совместные предприятия	26.019.343	17.488.505
Ассоциированные компании		
УК СЭЗ Химический парк Тараз	6.304.080	6.304.080
Минус: резерв по обременительному обязательству	(2.149.806)	(2.149.806)
Минус: оценочный резерв на обесценение	(4.154.274)	–
Итого инвестиции в ассоциированные компании	–	4.154.274
Итого инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	26.019.343	21.642.779

Резерв по обременительному обязательству в размере 2.149.506 тысяч тенге был начислен за период с 2014-2018 годы из-за превышения текущей суммы инвестиции в проект над его чистой приведенной стоимостью.

На 31 декабря 2023 года Компания провела анализ инвестиций в УК СЭЗ Химический Парк Тараз на предмет обесценения. В ходе анализа, суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении УК СЭЗ Химический парк Тараз демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств. Руководство Компании дополнительно признало обесценение, которое было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке в размере 4.154.274 тысячи тенге (2022 год: ноль).

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на начало	21.642.779	5.865.999
Получение доли в Бутадиен как вклад в уставный капитал	8.530.838	–
Начисление обесценения по УК СЭЗ Химический парк Тараз	(4.154.274)	–
Перевод инвестиций КРІ из дочерних организаций в марте 2022 года	–	88.649.316
Вклад в уставный капитал КРІ в апреле 2022 года	–	2.475.000
Перевод инвестиций КРІ в активы для продажи в декабре 2022 года	–	(73.635.811)
Перевод инвестиций УК СЭЗ НИНТ в активы для продажи	–	(1.856.518)
Вклад в уставный капитал УК СЭЗ НИНТ	–	250.000
Списание обесценения Силлено	–	711.163
Выбытие инвестиций Силлено	–	(816.370)
Сальдо на конец	26.019.343	21.642.779

В июле 2023 года Участник Компании принял решение об увеличении уставного капитала Компании 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 уставного капитала (Примечание 16).

4 сентября 2022 года Компания продала в КазМунайГаз 49,9% своей доли участия в Силлено за 816.370 тысяч тенге путем зачета встречных взаимных требований между КазМунайГаз, Самрук-Казына и SKO.

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

В 2022 году Компания приобрела за денежные средства объявленные простые акции УК СЭЗ НИНТ в количестве 250.000 штук на сумму 250.000 тысяч тенге.

В связи с решениями, принятыми Участником и Руководством Компании о продаже 40% доли участия в уставном капитале КРІ и безвозмездной передаче 22,08% акций в УК СЭЗ НИНТ Компания перевела данные инвестиции в активы для продажи. (Примечание 19).

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Организация	Валюта	Дата погашения	Номинальные процентные ставки	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы на модернизацию производства Полимер Продакшн	Тенге	31 декабря 2032 года	0,1-10%	–	13.239.267
Итого займы выданные				–	13.239.267
Минус: резерв на ожидаемый кредитный убыток				–	(13.149.329)
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев				–	(89.938)
Долгосрочная часть займов выданных				–	–

Заём на модернизацию производства Полимер Продакшн

В 2017 году Компания предоставила займы дочерней организации Полимер Продакшн для погашения ссудной задолженности в АО «Береке Банк», возврата финансовой помощи Компании и модернизации производства полимерной пленки. В 2023 году основная сумма и проценты в сумме 81.829 тысяч тенге были полностью досрочно погашены (2022 год: проценты в сумме 785.959 тысяч тенге).

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

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Заём на модернизацию производства Полимер Продакшн (продолжение)

В 2023 году года в связи с полным погашением займов Компания сторнировала ранее признанный резерв на обесценение в сумме 13.149.329 тысяч тенге (2022 год: создание резерва в сумме 11.666.563 тысячи тенге).

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность по договорам обратного репо (Примечание 20)	695.171	–
Краткосрочные вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней	66.989	3.445.800
Текущие банковские счета в тенге	1.534	126.993
Текущие банковские счета в долларах США	–	148.671
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(56)	(280)
	763.638	3.721.184

Процентные доходы по краткосрочным вкладам Компании в 2023 году начислялись по ставкам от 14,25% до 17,7% годовых (2022 год: от 8,25% до 15,25% годовых). По текущим банковским счетам проценты в 2023 и 2022 годах не начислялись.

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>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости»	696.679	–
	696.679	–

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 20)	1.518.967	226.649
Ноты НБ РК	1.000.000	–
Дивиденды к получению от дочерних компаний (Примечание 20)	236.539	–
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 20)	128.740	148.981
Прочие краткосрочные активы	104.761	101.686
Резерв по обесценению	(66)	–
	2.988.941	477.316

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В 2023 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Компании в сумме 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). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение уставного капитала дочерних организаций.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****16. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Уставный капитал (продолжение)**

18 марта 2022 года Компания завершила передачу 49,5% доли участия в КРІ балансовой стоимостью на сумму 88.649.316 тысяч тенге в Самрук-Казына в счет уменьшения уставного капитала Компании на сумму 199.600.000 тысяч тенге и увеличение дополнительного оплаченного капитала на сумму 110.950.684 тысячи тенге.

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 140.236.707 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 134.050.586 тысяч тенге).

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

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2023 год	2022 год
Самрук-Казына (Заём 1)	Тенге	13 июня 2043 года	0,1%	56.967.976	56.924.264
Самрук-Казына (Заём 2)	Тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	4.019.893	6.680.279
Самрук-Казына (Заём 3)	Тенге	31 декабря 2023 года	10%	–	506.030
Минус: дисконт				(6.186.121)	(4.839.168)
Итого займы полученные				54.801.748	59.271.405
Минус: сумма к выплате в течение 12 месяцев				–	(1.557.975)
Долгосрочная часть займов полученных				54.801.748	57.713.430

Заём 1

В 2018 году Компания получила долгосрочный заём от Самрук-Казына в сумме 56.700.105 тысяч тенге для приобретения 48% доли участия в уставном капитале КРІ. В декабре 2023 года Компания 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.

При первоначальном признании в 2018 году Компания начислила дисконт между номинальной процентной ставкой в размере 0,1% годовых, установленной на время действия льготного периода и рыночной ставкой в размере 8,53% годовых по данному займу в размере 20.565.977 тысяч тенге была признана в дополнительном оплаченном капитале.

В течение 2023 года Компания в виду существенного изменения условий 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 11,32% годовых в размере 5.762.686 тысяч тенге (2022 год: ноль) в составе дополнительно оплаченного капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Заём 1 (продолжение)**

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

В 2017 году Компания 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 полимерной продукции. 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 с декабря 2017 года до июня 2022 года или 54 месяца. Процентная ставка установлена на льготный период в размере 0,1% годовых и после завершения льготного периода будет пересмотрена и станет рыночной ставкой. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года.

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

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

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

В 2022 году Компания прекратила признание предыдущего финансового инструмента и признала дисконт в результате первоначального признания по данному займу на сумму 1.091.234 тысяч тенге из-за увеличения срока погашения займа. На 31 декабря 2022 года сумма, доступная по данной кредитной линии составила 596.000 тысяч тенге.

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

В течение 2023 года Компания частично погасила заём на сумму 2.657.900 тысяч тенге.

В течение 2023 года Компания признала дисконт в результате первоначального признания по данному займу на сумму 423.435 тысяч тенге (2022 год: 1.091.234 тысяч тенге) в составе дополнительно оплаченного капитала.

Заём 3

В сентябре 2022 года Компания досрочно погасила путем зачета встречных взаимных требований между «КазМунайГаз», Самрук-Казына и Компанией часть транша на сумму 82.070 тысяч тенге, который был получен в 2021 году в рамках долгосрочного займа от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для Полимер Продакшн на общую сумму 586.000 тысяч тенге и сроком погашения – декабрь 2023 года. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

В декабре 2023 года Компания полностью погасила остаток займа в размере 506.030 тысяч тенге.

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

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выданным гарантиям	Накопленная амортизация	Итого обязательства по выданным гарантиям
На 1 января 2022 года	3.496.278	(819.608)	2.676.670
Корректировка суммы гарантии	(2.419.375)	–	(2.419.375)
Амортизация за год	–	(91.180)	(91.180)
На 31 декабря 2022 года	1.076.903	(910.788)	166.115
Амортизация за год	–	(91.039)	(91.039)
На 31 декабря 2023 года	1.076.903	(1.001.827)	75.076

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу ЕАБР по невозобновляемой кредитной линии от данного банка для дочерней организации SSAP. При первоначальном признании гарантия была признана по справедливой стоимости в размере 70.020 тысяч тенге и была отнесена на увеличение инвестиции Компании в SSAP. В течение 2011-2014 годов было увеличение гарантированной стоимости заёмных средств, что привело к дополнительному признанию гарантии на общую сумму 1.442.328 тысяч тенге и было отнесено на увеличение инвестиции в SSAP. В течение 2020 года SSAP нарушило обязательство по исполнению ковенантов, поэтому Компания признала обязательства по гарантии SSAP на всю сумму займа SSAP в размере 1.983.930 тысяч тенге.

В 2022 году Компания переоценила суммы гарантии на 2.419.375 тысяч тенге и уменьшила инвестиции в SSAP в связи с отменой ковенантов по договору займа между SSAP и ЕАБР.

19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Прекращенная деятельность

Выбытие Полимер Продакшн

19 декабря 2023 года Компания продала за вознаграждение в сумме 1.518.967 тысяч тенге в КазМунайГаз свою долю участия в Полимер Продакшн в размере 99,90%. 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 убытке.

Активы, предназначенные для продажи

KPI

7 ноября 2022 года Компания подписала с третьей стороной договор о продаже 40% 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. Компания ожидала, что сделка по продаже завершится в течение года после 31 декабря 2022 года. Стоимость по договору о продаже подлежит оплате в рассрочку по графику платежей до 30 ноября 2026 года. Балансовая стоимость 40% доли участия в KPI, переведенной на из инвестиции в активы, предназначенные для продажи, составила 73.635.811 тысяч тенге.

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

УК СЭЗ НИИТ

29 декабря 2022 года Самрук-Казына приняло решение о выходе Компании в 2023 году из состава акционеров «УК СЭЗ НИИТ» и безвозмездно передать в государственную собственность пакета акций по договору дарения.

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

19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ ДЛЯ ПРОДАЖИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

УК СЭЗ НИИТ (продолжение)

На 31 декабря 2022 года Компания отразила 22,08% акций в УК СЭЗ НИИТ в составе активов, предназначенных для продажи.

Балансовая стоимость акций УК СЭЗ НИИТ на дату принятия решения составила 1.856.518 тысяч тенге, которая была полностью обесценена и отражена в отчете о движении капитала в составе прочих операций с Участником.

В апреле 2023 года в связи с решениями, принятыми Участником Группы и изменениями в планах передачи, акции УК СЭЗ НИИТ проданы KUS за 1 тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
КРІ	73.635.811	73.635.811
УК СЭЗ НИИТ	–	1.856.518
Минус: убыток от обесценения в результате списания до чистой реализационной стоимости активов, предназначенных для продажи	–	(1.856.518)
	73.635.811	73.635.811

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Положения и условия сделок 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 форме.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Приобретение услуг		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО Тенгизшевройл	1.103.450	1.668.616
АО «Samruk-Kazyna Construction»	83.487	83.771
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	26.374	49.291
АО «Казпочта»	4.864	366
ТОО «Институт высоких технологий»	3.339	–
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	3.163	2.032
АО Транстелеком	2.220	–
КазМунайГаз	263	98.013
	1.227.160	1.902.089
Финансовые расходы (Примечание 9)		
Самрук-Казына	4.953.054	4.881.259
	4.953.054	4.881.259

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

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Приобретения от связанных сторон в основном относятся к покупкам услуг доверительного управления, аренды офисных помещений, прочих услуг.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от реализации серы (Примечание 5)		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына ТОО «СКЗ-У»</i>	1.938.963	2.813.355
<i>Дочерние организации Компании SSAP</i>	804.459	1.078.045
Прочие доходы		
<i>Дочерние организации Компании Полимер Продакшн</i>	15.862	–
Доход от реализации дочерней компании (Примечание 11)		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына КазМунайГаз</i>	1.518.967	–
Финансовые доходы (Примечание 8)		
<i>Дочерние организации Компании SSAP</i>	91.039	91.180
<i>Полимер Продакшн</i>	81.829	1.079.031
Доход по дивидендам (Примечание 11)		
<i>Дочерние организации Компании SSAP</i>	446.529	353.010
<i>KUS</i>	3.024.114	6.447.828
	7.921.762	11.862.449

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность и прочие активы (Примечание 15)		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына КазМунайГаз</i>	1.518.967	816.370
<i>ТОО «Тенгизшевройл»</i>	128.740	148.981
<i>Дочерние организации Компании SSAP</i>	236.539	226.649
	1.884.246	1.192.000
Займы выданные (Примечание 13)		
<i>Дочерние организации Компании Полимер Продакшн</i>	–	13.239.267
<i>Минус: резерв по обесценению</i>	–	(13.149.329)
	–	89.938

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

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «СКЗ-У»	236.756	209.588
Samruk-Kazyna Construction	7.776	7.874
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	3.134	4.525
АО «Казпочта»	378	63
«КазМунайГаз»	–	98
<i>Ассоциированная компания Фонда</i>		
АО Транстелеком	207	–
<i>Дочерние организации Компании</i>		
SSAP	132.513	–
	380.764	222.148
Займы полученные (Примечание 17)		
Самрук-Казына	54.801.748	59.271.405
	54.801.748	59.271.405

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 тысячи тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

21. 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 отдельной 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 50% 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. Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании 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 неопределённости, 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 Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения.

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

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

Компания 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 Компании по налогам будет поддержана.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания 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 отдельное финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Факторы финансового риска

В состав основных финансовых обязательств Компании входят банковские займы, выданные гарантии и торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, средства в кредитных учреждениях, деньги и денежные эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: риска, связанного с процентной ставкой, кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании 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.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по обязательствам 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
31 декабря 2023 года						
Кредиторская задолженность	41.446	–	–	–	–	41.446
Займы полученные	–	–	4.020	2.410.204	60.723.614	63.137.838
Обязательство по аренде	–	20.661	61.982	247.928	–	330.570
	41.446	20.661	66.002	2.658.132	60.723.614	63.509.384
31 декабря 2022 года						
Кредиторская задолженность	131.352	–	–	–	–	131.352
Займы полученные	–	–	1.615.315	3.247.112	60.767.727	65.630.154
	131.352	–	1.615.315	3.247.112	60.767.727	65.761.506

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Риск ликвидности (продолжение)

Дальнейший анализ риска ликвидности представлен в таблице, приведенной ниже, в соответствии с МСФО (IFRS) 7. Суммы, раскрытые в данной таблице, не соответствуют суммам, отраженным в отдельном отчете о финансовом положении, так как данная презентация включает анализ будущих выплат по финансовым обязательствам и условным финансовым обязательствам в разрезе остаточных сроков выплат по договорам. По договорам предоставленной Компанией финансовой гарантии максимальная сумма гарантии относится к самому первому периоду, в котором эта гарантия может быть востребована.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2023 года						
Обязательства по выданным гарантиям	884.307	–	–	–	–	884.307
	884.307	–	–	–	–	884.307

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2022 года						
Обязательства по выданным гарантиям	1.557.688	–	–	–	–	1.557.688
	1.557.688	–	–	–	–	1.557.688

Изменения в обязательствах по финансовой деятельности

Ниже в таблице предоставлены изменения финансовых обязательств за 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые обязательства			Итого обязательств
	Краткосрочная часть займа	Долгосрочная часть займа	Обязательства по выданным гарантиям	
1 января 2023 года	1.557.975	57.713.430	166.115	59.437.520
Погашение займа	(1.555.597)	(1.608.333)	–	(3.163.930)
Погашение вознаграждения Амортизация по выданным гарантиям	(67.986)	–	–	(67.986)
Признание дисконта	–	(6.186.121)	–	(6.186.121)
Амортизация дисконта	–	4.839.168	–	4.839.168
Начисленные проценты	56.966	56.920	–	113.886
Задолженность по налогу у источника выплаты	–	(4.674)	–	(4.674)
Прочие переводы	8.642	(8.642)	–	–
31 декабря 2023 года	–	54.801.748	75.076	54.876.824
1 января 2022 года	36.892	56.387.458	2.676.670	59.101.020
Погашение займа	–	(816.370)	–	(816.370)
Погашение вознаграждения Амортизация по выданным гарантиям	(126.601)	–	–	(126.601)
Корректировка по выданным гарантиям	–	–	(91.180)	(91.180)
Признание дисконта	–	(1.091.234)	–	(1.091.234)
Амортизация дисконта	–	4.709.721	–	4.709.721
Начисленные проценты	92.088	79.451	–	171.539
Прочие переводы	1.555.596	(1.555.596)	–	–
31 декабря 2022 года	1.557.975	57.713.430	166.115	59.437.520

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях, а также займов, выданных связанной стороне, прочей дебиторской задолженности. Подверженность Компании 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 Компании являются связанные стороны.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками на счетах в банках и финансовых институтах, по которым ниже приведена таблица с рейтингами. Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
АО "Центр. депозитарий"	Thomas Murey	A+/ Позитивный	A/ Позитивный	1.000.512	–
Договоры обратного репо				695.171	–
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	BBB-/ Стабильный	BBB-/ Стабильный	67.989	3.691.265
АО «Jysan Bank»	S&P	B/ Стабильный	BB-/ Стабильный	22	28
АО «Банк ЦентрКредит»	Moody's	Ba3 (B1): Позитивный	Ba3 (B1): Позитивный	–	29.891
				1.763.694	3.721.184

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Основной валютный риск Компании 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 отдельное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В следующей таблице представлены валюты, в которых Компания имеет значительные позиции на 31 декабря по неторговым денежным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчёте влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге на отдельный отчёт о совокупном убытке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на отдельный отчёт о совокупном убытке. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в 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 налогообложения 2023 год	Изменение в валютном курсе, в % 2022 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2022 год
Доллар США	14,5%	560	21%	31.221
Доллар США	-14,5%	(560)	-21%	(31.221)

Управление капиталом

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов справедливая стоимость финансовых инструментов Компании является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2023 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Обязательства по выданным гарантиям	75.076	75.076	–	75.076	–
Займы	54.801.748	33.731.329	–	33.731.329	–
В тысячах тенге	На 31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Обязательства по выданным гарантиям	166.115	166.115	–	166.115	–
Займы	59.271.405	46.138.470	–	46.138.470	–

За 2023 и 2022 годы переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

3 января 2024 года были получены денежные средства от КазМунайГаз в размере 1.518.967 тысяч тенге в оплату дебиторской задолженности за реализованную долю в Полимер Продакшн.

3 января 2024 года были получены дивиденды от дочернего предприятия SSAP в размере 236.539 тысяч тенге, объявленные в 2023 году.

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