

ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

С заключением по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный)	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	2-3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	6-24

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2024 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 (далее – «МСБУ (IAS) 34»).

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

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена руководством 2 августа 2024 года.

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер

2 августа 2024 года

Республика Казахстан, г. Астана




Тайчикенова А.З.


Кощанова Р.Т.

TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

Акционеру и Руководству TOO «Samruk-Kazyna Ondeu»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний (далее – «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ (IAS) 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков


Аудитор
Биліктік куәлігі
№МФ-0000069


Grant Thornton

Партнер по заданию / Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

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

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

2 августа 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Доходы от реализации	4	18.602.995	18.572.743
Себестоимость реализации	5	(12.434.993)	(12.713.832)
Валовая прибыль		6.168.002	5.858.911
Общие и административные расходы	6	(1.499.535)	(1.439.265)
Расходы по реализации		(821.236)	(533.447)
Операционный доход		3.847.231	3.886.199
Финансовые доходы	7	2.458.691	1.516.664
Финансовые расходы	7	(1.496.083)	(2.929.011)
Доход /(убыток) от курсовой разницы		2.070.246	(42.817)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	12	(5.428.977)	196.780
Доход от выбытия доли в совместном предприятии	3	743.733	—
Восстановление/ (начисление) обесценения актива, нетто	20	10.000.174	(852.000)
Чистое увеличение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		89.252	308.994
Прочие неоперационные расходы, нетто		(890.487)	(151.465)
Доход до налогообложения		11.393.780	1.933.344
Расходы по подоходному налогу	8	(324.154)	(283.809)
Чистый доход за период		11.069.626	1.649.535
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход		11.069.626	1.649.535
Чистый доход за период, приходящийся на:			
Участника Материнской компании		10.917.720	1.555.459
Неконтролирующие доли участия		151.906	94.076
		11.069.626	1.649.535

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности.

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



Тайчикенова А.З.
Тайчикенова А.З.

Кочанова Р.Т.
Кочанова Р.Т.

2 августа 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	111.794.162	104.223.120
Инвестиции в ассоциированные компании и совместное предприятие	12	23.275.296	28.704.273
НДС к возмещению		6.987.649	7.408.814
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	39.169.280	1.886.921
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	620.362	819.711
Прочие внеоборотные активы		229.552	230.727
Итого внеоборотные активы		182.076.301	143.273.566
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	2.368.995	3.588.856
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	6.625.057	6.328.752
Предоплата по текущему корпоративному подоходному налогу		14.769	11.704
НДС к возмещению		1.315.899	1.780.705
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	141.244	148.319
Инвестиционные ценные бумаги	15	5.829.619	1.740.288
Прочие оборотные активы		1.895.370	1.395.511
Денежные средства и их эквиваленты	13	60.522.159	60.111.664
Итого оборотные активы		78.713.112	75.105.799
Активы, предназначенные для продажи	3	-	73.942.834
Итого активы		260.789.413	292.322.199
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	322.893.754	322.893.754
Дополнительный оплаченный капитал	16	136.764.760	141.418.599
Накопленный убыток		(229.338.157)	(240.255.877)
Капитал, приходящийся на Участника Материнской компании		230.320.357	224.056.476
Неконтролирующие доли участия		982.465	888.550
Итого капитал		231.302.822	224.945.026

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	20.124.134	56.932.532
Отложенные налоговые обязательства		486.625	486.625
Прочие долгосрочные обязательства		734.919	760.343
Итого долгосрочные обязательства		21.345.678	58.179.500
Краткосрочные обязательства			
Займы	17	2.903.983	3.340.302
Кредиторская задолженность	18	1.185.275	2.402.771
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		–	97.444
Прочие краткосрочные обязательства	19	4.051.655	3.357.156
Итого краткосрочные обязательства		8.140.913	9.197.673
Итого обязательства		29.486.591	67.377.173
Итого капитал и обязательства		260.789.413	292.322.199

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности.

Управляющий директор по финансам



Тайчикенова А.З.
Тайчикенова А.З.

Главный бухгалтер

Кочанова Р.Т.
Кочанова Р.Т.

2 августа 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Приходится на Участника Материнской компании			Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток			
На 1 января 2023 года		262.989.254	135.232.478	(213.513.693)	184.708.039	772.888	185.480.927
Чистый убыток за отчетный период		–	–	1.555.459	1.555.459	94.076	1.649.535
Прочий совокупный доход за период		–	–	–	–	–	–
Итого совокупный убыток за период		–	–	1.555.459	1.555.459	94.076	1.649.535
Взносы в уставный капитал	16	1.896.000	–	–	1.896.000	–	1.896.000
Прочие операции с Участником	16	–	–	(2.896.000)	(2.896.000)	(23.047)	(2.919.047)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)		264.885.254	135.232.478	(214.854.234)	185.263.498	843.917	186.107.415
На 1 января 2024 года		322.893.754	141.418.599	(240.255.877)	224.056.476	888.550	224.945.026
Чистый доход за период		–	–	10.917.720	10.917.720	151.906	11.069.626
Прочий совокупный доход за период		–	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход за период		–	–	10.917.720	10.917.720	151.906	11.069.626
Дивиденды объявленные	16	–	–	–	–	(57.991)	(57.991)
Прочие операции с Участником	16, 17	–	(4.653.839)	–	(4.653.839)	–	(4.653.839)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)		322.893.754	136.764.760	(229.338.157)	230.320.357	982.465	231.302.822

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по финансам



Главный бухгалтер

2 августа 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания» или «Участник Материнской Компании») было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 28 ноября 2008 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Сыганак, 17/10.

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

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

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

Дочерние организации Компании представлены следующим образом:

Дочерние организации	Тип Деятельности	Страна	На 30 июня 2024 года	На 31 декабря 2023 года
ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»)	Производство и реализация электроэнергии и воды	Казахстан	99,9999995%	99,9999995%
ТОО «SSAP» (далее – «SSAP»)	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,11%	90,11%
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Хим-плюс»)	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,93%	99,93%
ТОО «Carbon Solutions»	Производство синтетических волокон	Казахстан	100,00%	100,00%

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Управляющим директором по финансам и Главным бухгалтером 2 августа 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Принцип непрерывной деятельности**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Самрук-Казына имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Группе реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности. У Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Пересчет иностранной валюты

По состоянию на 30 июня 2024 года средневзвешенные валютные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составляли 471.46 тенге за 1 доллар США, 504.79 тенге за 1 евро, 5.53 тенге за 1 российский рубль. (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США, 502.24 тенге за 1 евро, 5.06 тенге за 1 российский рубль, соответственно). Эти курсы использовались в данной финансовой отчетности для пересчета денежных активов и обязательств Группы, выраженных в данных валютах.

Операционная среда

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность экономики Казахстана во многом будет зависеть от прогресса этих реформ, а также от эффективности мер, принимаемых правительством в области экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Несмотря на то, что экономика Казахстана сильно зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые в последние годы были стабильными, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся экономические санкции против России косвенно влияют на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами.

Руководство Группы считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания экономической стабильности Группы в сложившихся условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в областях, описанных выше, может негативно сказаться на результатах и финансовом положении Группы. В настоящее время невозможно точно определить, в чем может заключаться это влияние.

Компании, переданные в доверительное управление

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

В 2023 году Группа заключила договор доверительного управления долями участия в уставном капитале KUS в размере 99,9999995% с КазМунайГаз. 21 февраля 2024 года договор доверительного управления долями участия в уставном капитале KUS прекратил свое действие.

В 2023 году Группа заключила договор доверительного управления 25% долей участия в уставном капитале ТОО «Бутадиен» с ПАО «Татнефть» (далее - «Татнефть»). Группа проанализировала данный договор доверительного управления, а также соглашение о совместной деятельности и пришла к выводу, что Группа и Татнефть имеют совместный контроль над ТОО «Бутадиен» на 30 июня 2024 года. Группа учитывает долю в ТОО «Бутадиен» как инвестицию в совместное предприятие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Компании, принятые в доверительное управление**

В 2023 году Группа заключила договор доверительного управления с АО «Национальная атомная компания «Казатомпром», ТОО «Казатомпром –SaUran» и ТОО «РУ–6» для управления их долями участия в уставном капитале ТОО «Таіқонұғ Қышқыл Зауыту» (далее – «Таіқонұғ») в общем размере 100%. Соответственно, по данному договору Группа выступает в качестве доверительного управляющего. Группа проанализировала данный договор доверительного управления и пришла к выводу, что контроль над Таіқонұғ на 30 июня 2024 года остается у АО «Национальная атомная компания «Казатомпром», ТОО «Казатомпром –SaUran» и ТОО «РУ– 6».

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 года.

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

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых поясняются 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. Согласно переходным положениям, организация не обязана раскрывать указанную информацию в промежуточных периодах года первоначального применения поправок. Следовательно, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор должен соблюдать 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.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых уточняются 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;
- классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
ТОО КРІ	–	99.194.788
ТОО Хим-плюс	–	12.900.551
Минус: убыток от обесценения в результате списания до чистой реализационной стоимости активов, предназначенных для продажи	–	(38.152.505)
	–	73.942.834

ТОО КРІ

7 ноября 2022 года Группа подписала с третьей стороной договор о продаже 40,0% доли участия в КРІ за вознаграждение в сумме 180.000 тысяч долларов США или эквивалент в сумме 83.601.000 тысяч тенге. Соответственно, после закрытия сделки продажи доля инвестиции в совместные предприятия уменьшилась с 49,5% до 9,5%. Стоимость по договору о продаже подлежит оплате в рассрочку по графику платежей до 30 ноября 2026 года.

9 февраля 2024 года Внеочередным общим собранием участников КРІ было принято решение осуществить государственную перерегистрацию 40% доли КРІ в пользу ПАО «СИБУР Холдинг». 29 февраля 2024 года от ПАО «Сибур» получен первый транш по договору купли продажи 40% доли в ТОО «КРІ» в размере 89.517 тысяч долларов США по курсу на дату получения или эквивалент 40.400.100 тысячам тенге. 6 марта 2024 года от ПАО «Сибур» была получена доплата по первому траншу в размере 483 тысячи долларов США по курсу на дату получения или эквивалент 217.800 тысячам тенге. Остаток задолженности в размере 90.000 тысяч долларов США был переведен в долгосрочную задолженность (Примечание 12).

ТОО Хим-плюс

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

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

В апреле 2024 года Компания передала в ГУ «Министерство промышленности и строительства РК» здания и сооружения и товарно-материальные запасы по договору дарения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажа Полимера

В декабре 2023 года Группа продала долю участия в Полимере в КазМунайГаз. По результатам сделки купли-продажи Группа признала убыток от обесценения в размере 2.954.738 тысяч тенге в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В 2024 году Группа получила дебиторскую задолженность по данной сделки на сумму 1.518.967 тысяч тенге.

4. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Электроэнергия	9.365.579	12.593.357
Серная кислота	4.706.952	3.037.948
Вода	1.804.127	836.966
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	1.611.429	444.540
Глифосат	189.969	47.091
БОИП пленка и полиэтиленовые мешки	–	372.905
Выручка от реализации собственного производства	17.678.056	17.332.807
Выручка от реализации покупной серы	924.939	1.239.936
	18.602.995	18.572.743

Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, в разрезе географических регионов и по видам продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)	
	Внутренний рынок	Экспорт	Внутренний рынок	Экспорт
Электроэнергия	9.365.579	–	12.593.357	–
Сера и серная кислота	5.631.891	–	4.261.684	16.200
Вода	1.804.127	–	836.966	–
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	1.611.429	–	444.540	–
Глифосат	189.969	–	47.091	–
БОИП пленка и мешки	–	–	217.195	155.710
	18.602.995	–	18.400.833	171.910

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Износ и амортизация	3.525.601	3.093.444
Топливо и энергия	2.572.915	3.130.326
Заработная плата и социальные отчисления	2.293.942	2.096.861
Сырье и материалы	2.025.863	2.142.346
Расходы на железнодорожные перевозки	544.193	455.967
Аренда полувагонов	385.394	246.026
Расходы по эксплуатации электросетей	325.029	1.077.058
Себестоимость реализации покупной серы и серной кислоты	279.350	383.383
Прочее	482.706	88.421
	12.434.993	12.713.832

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Заработная плата и социальные отчисления	933.623	912.807
Налоги, кроме подоходного налога	121.746	50.520
Износ и амортизация	45.017	29.347
Ремонт и обслуживание	33.440	19.597
Расходы по текущей аренде	24.718	60.294
Командировочные расходы	23.182	35.312
Расходы на охрану	18.644	17.387
Консультационные услуги	18.555	21.175
Расходы на транспортировку	16.326	38.141
Сырье и материалы	9.708	14.149
Профессиональное обучение	6.670	10.853
Услуги связи	4.078	6.230
Услуги банка	1.805	1.995
Прочие	242.023	221.458
	1.499.535	1.439.265

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые расходы и финансовые доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Проценты по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам	1.184.094	1.214.172
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	1.157.193	302.492
Проценты по нотам Национального банка РК	117.404	—
	2.458.691	1.516.664
Финансовые расходы		
Расходы по амортизации дисконта по займам полученным	(1.280.263)	(2.572.932)
Проценты по займам полученным	(208.680)	(356.079)
Прочие	(7.140)	—
	(1.496.083)	(2.929.011)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**8. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Текущий корпоративный подоходный налог	324.154	283.809
Расход по отложенному налогу на прибыль	–	–
	324.154	283.809

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в	
						форме права	пользования
<i>В тысячах тенге</i>							Итого
Первоначальная стоимость							
31 декабря 2023 года	117.948.877	92.924.353	109.252	1.929.380	2.963.913	236.397	216.112.172
Поступления (неаудировано)	-	10.032	-	8.748	459.177	-	477.957
Выбытия (неаудировано)	(11.505)	(9.997)	-	(808)	-	(29.548)	(51.858)
Перевод из ТМЗ (неаудировано)	654.556	156.310	-	16.414	2.648	-	829.928
Внутреннее перемещение (неаудировано)	131	11.174	-	2.955	(14.260)	-	-
30 июня 2024 года (неаудировано)	118.592.059	93.091.872	109.252	1.956.689	3.411.478	206.849	217.368.199
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2023 года	(59.385.145)	(49.120.216)	(75.923)	(765.356)	(2.542.412)	-	(111.889.052)
Начисление (неаудировано)	(1.550.529)	(1.993.627)	(287)	(34.380)	-	-	(3.578.823)
Восстановление обесценения (неаудировано)	9.013.341	844.153	-	19.106	-	-	9.876.600
Выбытия (неаудировано)	11.505	5.021	-	712	-	-	17.238
30 июня 2024 года (неаудировано)	(51.910.828)	(50.264.669)	(76.210)	(779.918)	(2.542.412)	-	(105.574.037)
Чисто балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	58.563.732	43.804.137	33.329	1.164.024	421.501	236.397	104.223.120
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	66.681.231	42.827.203	33.042	1.176.771	869.066	206.849	111.794.162

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, на основании анализа возмещаемой стоимости Группы признала восстановление обесценения по основным средствам в дочерней организации ТОО KUS на сумму 9.876.600 тенге (неаудировано) (Примечание 20) в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: признала обесценение в дочерней организации ТОО Хим плюс на сумму 852.000 тысячи тенге (неаудировано)).

По состоянию на 30 июня 2024 года незавершенное строительство представлено затратами выполнению капитальных затрат по проектам KUS: Установка водоподготовки и очистки стоков 2-очередь. Внешний водовод 2-очередь, Пруд – испаритель, Коридор инженерных сетей, 2 очередь, Наружные сети газоснабжения (АГРС).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа капитализировала в состав незавершенного капитального строительства затраты по проекту KUS на сумму 224.572 тысячи тенге (неаудировано) (за шесть месяцев 2023 года: 522.249 тысяч тенге (неаудировано)).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Производственные материалы и запасы	2.001.604	2.467.797
Готовая продукция	736.150	1.121.960
Прочие материалы и запасы	763.470	538.799
Резерв списания ТМЗ до чистой стоимости реализации	(1.132.229)	(539.700)
	2.368.995	3.588.856

По состоянию на 30 июня 2024 года Группа дополнительно признала резерв списания ТМЗ до чистой стоимости реализации на углеродные квоты на выбросы парниковых газов на сумму 715.080 тысяч тенге.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа признала восстановление резерва списания по глифосату и гербицидам на сумму 123.573 тысячи тенге (Примечание 20).

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Остаток суммы задолженности СИБУР за 40% доли в ТОО КРІ	42.431.400	–
Дебиторская задолженность от третьих сторон	7.153.218	2.954.179
Дебиторская задолженность от связанных сторон	2.858.259	6.942.032
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1.106.035)	(1.208.521)
Дисконт по дебиторской задолженности	(5.542.505)	(472.017)
	45.794.337	8.215.673
Долгосрочная часть дебиторской задолженности	39.169.280	1.886.921
Краткосрочная часть дебиторской задолженности	6.625.057	6.328.752

По состоянию на 30 июня 2024 года торговая и прочая дебиторская задолженность, в большей степени представлена задолженностью ПАО «Сибур Холдинг», а также включает в себя задолженность покупателей в тенге, за поставленные товары, электроэнергию и реализованные в 2020 году внешние электролинии и подстанцию с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, связанной стороне – АО «КЕГОС» в размере 4.497.008 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2023 года: 6.125.928 тысяч тенге).

27 февраля 2024 был признан дисконт на сумму 14.015 тысяч долларов США или эквивалент сумме 6.306.234 тысячи тенге согласно курсу 449.96 тенге к доллару США по макро-прогнозу Фонда и процентной ставкой 7,8%. На 30 июня 2024 года дисконт равен 5.341.442 тысячи тенге. (Примечание 3).

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
На 1 января	1.208.521	660.274
Восстановлено	(102.486)	(374.821)
На 30 июня	1.106.035	285.453

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Информация об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях Группы на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			На 30 июня 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Ассоциированные компании				
АО «УК «СЭЗ «Химический парк Тараз»	Привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	18,5%	18,5%
АО «УК «СЭЗ НИИТ»	Управляющая компания СЭЗ «Химический парк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	24,75%	24,75%
Совместные предприятия				
ТОО «КРІ»*(Примечание 3)	Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области по производству полипропилена	Казахстан	9,5%	9,5%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Казахстан	25%	25%

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024 года (неаудировано)	На 31 декабря 2023 года
Совместные предприятия		
ТОО «КРІ» *	14.534.396	20.168.927
ТОО «Бутадиен»	8.740.900	8.535.346
Ассоциированные компании		
АО «УК «СЭЗ «Химический парк Тараз»	5.870.275	5.870.275
АО «УК «СЭЗ НИИТ»	1.670.550	1.670.550
Резерв на обесценение инвестиций	(7.540.825)	(7.540.825)
	23.275.296	28.704.273

* Группа продолжает учитывать оставшуюся долю в 9,5% в ТОО «КРІ» как инвестицию в совместное предприятие, так как Участник продолжает владеть 59% доли участия в ТОО «КРІ» и учитывает как инвестицию в совместное предприятие

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Сальдо на начало	28.704.273	27.520.635
Доля в (убытке)/доходе (неаудировано)	(5.428.977)	196.780
Вклад в уставный капитал (неаудировано)	–	150.000
Сальдо на конец (неаудировано)	23.275.296	27.867.415

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущем счете казначейства Министерства финансов РК	49.591.197	49.591.197
Краткосрочные вклады в тенге с первоначальными сроками до 90 дней	9.674.253	7.898.483
Дебиторская задолженность по договорам обратного РЕПО	977.668	1.278.934
Текущие банковские счета в долларах США	388.421	1.283.617
Текущие банковские счета в тенге	124.589	98.038
Денежные средства на брокерских счетах	649	909
Денежные средства в пути	–	188.000
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(234.618)	(227.514)
	60.522.159	60.111.664

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

Процентные ставки по вкладам в течение шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, варьировались от 9,5% до 14,5% годовых (шесть месяцев по 30 июня 2023 года: от 14,5% до 16,85% годовых). По текущим банковским счетам процентное вознаграждение начислялось по ставкам от 0% до 14,25% годовых (шесть месяцев по 30 июня 2023 года: от 0% до 14,8% годовых).

Займы по договорам обратного репо размещены сроком до трех месяцев по ставкам от 12,75% до 15,2% годовых. Справедливая стоимость ценных бумаг, предоставленных в качестве обеспечения по договорам обратного репо на 30 июня 2024 года составила 977.668 тысяч тенге (неаудировано) (31 декабря 2023 года: 1.278.934 тысяч тенге).

Обеспечение

На 30 июня 2024 года справедливая стоимость ценных бумаг, выступающих обеспечением по дебиторской задолженности по договорам обратного репо была следующей:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	978.250	583.763
Облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости»	–	696.679
	978.250	1.280.442

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
На 1 января	227.514	1.704
Начислено	7.104	64.840
На 30 июня	234.618	66.544

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 год
Долгосрочный депозит под жилищный заем сотрудников	622.729	827.743
Денежные средства на специальном счете в АО «Евразийский банк развития»	141.244	151.319
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(2.367)	(11.032)
	761.606	968.030
Долгосрочная часть денежных средств, ограниченных в использовании	620.362	819.711
Краткосрочная часть денежных средств, ограниченных в использовании	141.244	148.319

По состоянию на 30 июня 2024 года денежные средства на депозите в АО «Народный Банк Казахстана» составляют 622.729 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2023 года: 827.743 тысячи тенге), по ставке вознаграждения 0,1% годовых. Данные денежные средства предназначены для обеспечения обязательств по договорам жилищного займа между работниками KUS и АО «Народный Банк Казахстана».

По состоянию на 30 июня 2024 года денежные средства на специальном счете в АО «Евразийский банк развития» составляют 141.244 тысячи тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2023 года: 151.319 тысяч тенге). Данные денежные средства предназначены для оплаты суммы основного долга и вознаграждения по договору займа, заключенному между SSAP и АО «Евразийский банк развития».

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
На 1 января	11.032	2.476
(Восстановлено)/начислено	(8.665)	5.559
На 30 июня	2.367	8.035

15. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2024 года инвестиционные ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, представлены нотами Национального банка Республики Казахстан (далее – «НБРК») на сумму 5.834.135 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1.741.908 тысяч тенге). Ставка по нотам НБРК в 2024 году варьировала от 13,0078% до 15,2% годовых (2023: от 14,91% до 15,2%). На 30 июня 2024 год резерв по ожидаемым кредитным убыткам по этим нотам составил 4.516 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1.620 тысяч тенге).

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании составил 322.893.754 тысячи тенге.

В 2023 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Группы в сумме 59.904.500 тысяч тенге, из которых 51.373.662 тысячи тенге денежными средствами и 8.530.838 тысяч тенге путем передачи 25% доли участия в уставном капитале ТОО «Бутадиен».

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2024 года составил 136.764.760 тысяч тенге (неаудировано) (на 31 декабря 2023 года: 141.418.599 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнительный оплаченный капитал (продолжение)

В течение 6 месяцев 2024 года Группа признала корректировку дисконта в результате досрочного погашения займа, полученным от Участника на сумму 4.653.838 тысяч тенге (Примечание 17).

Неконтролирующие доли участия

<i>В тысячах тенге</i>	Доля участия на 30 июня 2024 года	Доля участия на 31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
ТОО «SSAP»	9,89%	9,89%	964.833	870.844
ТОО «ХИМ-плюс»	0,08%	0,08%	17.632	17.706
			982.465	888.550

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа объявила и выплатила дивиденды неконтролирующим долям участия по результатам 2023 года на сумму 57.991 тысяч тенге (неаудировано) и выплатила дивиденды на сумму 23.047 тысяч тенге, начисленные ранее. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: начислены дивиденды на сумму 23.047 тысяч тенге (неаудировано)).

17. ЗАЙМЫ

Кредитор	Валюта	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Заём 1 от Самрук-Казына	Тенге	13 июня 2043 года	0,10%	16.413.677	56.967.976
Заём 2 от Самрук-Казына	Тенге	21 декабря 2032 года	0,10%	4.021.855	4.019.893
Заём 3 от Самрук-Казына	Тенге	31 марта 2025 года	10,25%	2.383.910	4.610.499
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	27 октября 2024 года	10,50%-16,00%	581.473	981.364
Минус: дисконт по займам по ставкам ниже рыночных от Самрук-Казына				(372.798)	(6.306.898)
Итого				23.028.117	60.272.834
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(2.903.983)	(3.340.302)
Долгосрочная часть займов				20.124.134	56.932.532

Заём 1 от Самрук-Казына

В июне 2018 года Группа получила долгосрочный заём АО ФНБ «Самрук-Казына» в размере 56.700.105 тысяч тенге для приобретения 48% доли участия в уставном капитале ТОО «КРІ». Заём подлежит погашению в течение 25 лет, льготный период – до 31 декабря 2024 года. Выплата основного долга будет производиться по истечению льготного периода до 2025 года включительно по 1.600.000 тысяч тенге в год, с 2026 года – равными долями до конца срока действия договора.

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

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

За период 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа частично погасила заём на сумму 40.838.078 тысяч тенге. В связи с досрочным погашением произошла существенная модификация займа. Уменьшение дисконта на сумму 4.658.839 тысяч тенге было отражено в составе дополнительно оплаченного капитала в результате данной модификации (Примечание 3).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Заём 2 от Самрук-Казына

В 2017 году Группа получила долгосрочную кредитную линию от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9,100,000 тысяч тенге для погашения ссудной задолженности Полимера перед АО «Береке Банк», возврату Полимером финансовой помощи Компании, на приобретение оборудования для модернизации производственной линии. 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 истечению льготного периода.

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

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

Заём 3 от Самрук-Казына

В 2019 году Группа получила заём Самрук-Казына в сумме 8.608.000 тысяч тенге на строительство внешних электролиний и подстанций для резервного питания электроэнергией газотурбинной электростанции в Атырауской области со ставкой вознаграждения 9% годовых. В апреле 2020 года было заключено дополнительное соглашение к кредитному договору, согласно которому срок выплаты займа был продлен до 31 марта 2025 года, ставка вознаграждения изменена на 10,25%. Дисконт в сумме 902.887 тысяч тенге по полученному займу признан в качестве дополнительного оплаченного капитала как разница между рыночной ставкой и ставкой по займу.

Заём от АО «Евразийский банк Развития»

В 2011 году Группа получила заем АО «Евразийский Банк Развития» (далее – «ЕАБР») для финансирования реконструкции завода на сумму 8.820.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и ставками вознаграждения от 10,5% до 16,0 % годовых. По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 Группа не имела ковенантов по данному займу.

По состоянию на 30 июня 2024 года основные средства Группы с балансовой стоимостью 9.313.146 тысяч тенге (неаудировано) находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (на 31 декабря 2023 года: 9.461.430 тысячи тенге).

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов движение по займам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года (неаудировано)	2023 года (неаудировано)
Займы, на 1 января	60.272.834	67.301.554
Погашение по основному долгу	(42.406.043)	(2.246.961)
Вознаграждение выплаченное	(871.255)	(657.944)
Вознаграждение начисленное	188.721	356.079
Модификация дисконта	4.653.839	–
Амортизация дисконта	1.287.403	2.572.931
Налог у источника выплаты удержанный Группой с вознаграждения	(97.382)	(108.414)
	23.028.117	(67.217.245)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	631.879	715.949
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	481.826	692.389
Кредиторская задолженность третьим сторонам за основные средства	71.570	993.502
Прочая кредиторская задолженность	–	931
Краткосрочная часть кредиторской задолженности	1.185.275	2.402.771

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года является краткосрочной и выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
В тенге	1.185.275	1.493.651
В долларах США	–	909.120
	1.185.275	2.402.771

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы полученные	2.443.185	1.038.213
Резервы по отпускам	844.606	700.135
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	266.849	382.876
Обязательства по аренде	48.729	–
Резервы по контрактным обязательствам	–	958.831
Прочие резервы	448.286	277.101
	4.051.655	3.357.156

20. ВОССТАНОВЛЕНИЕ / (НАЧИСЛЕНИЕ) ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВА

ТОО «Karabatan Utility Solutions»

В 2022 году на основании анализа возмещаемой стоимости основных средств KUS, проведенного руководством Группы, было признано обесценение на сумму 14.077.138 тысяч тенге, из них 9.876.600 тысяч тенге было отражено в отчете о совокупном убытке. В апреле 2024 года Компания получила разрешение на существенное повышение тарифа на электроэнергию и водоподготовку, в результате чего сторнировала часть ранее созданного резерва на обесценение основных средств в сумме 9.876.600 тысячи тенге.

ТОО «ХИМ-плюс»

На 31 декабря 2023 года, Группа создала резерв на обесценение товарно-материальных запасов в размере 539.155 тысяч тенге. Товарно-материальные запасы в дочерней организации Хим-плюс включают ингредиенты и материалы для производства глифосата и рецепторов. В течение 2024 года Группа частично реализовала запасы по цене, превышающей ранее рассчитанную рыночную цену, и признала восстановление ранее списанной стоимости глифосата на сумму 123.574 тысячи тенге (неаудировано).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, на основании анализа возмещаемой стоимости Группа признала расходы на обесценение завода по производству глифосата в дочерней организации Хим-плюс на сумму 852.000 тысячи тенге (неаудировано) в отчете о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основные сделки со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 год (неаудировано)	2023 год (неаудировано)
Приобретения, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО НК «QazaqGaz»	2.477.352	3.030.271
АО «НК «КазМунайГаз»	413.100	273.257
АО «KEGOC»	328.896	458.063
АО «НК «КТЖ»	323.765	248.651
АО «Samruk-Kazyna Construction»	41.656	41.831
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	27.391	33.027
АО "НАК "Казатомпром"	7.848	–
АО «Казпочта»	6.963	846
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	6.009	13.137
АО «Эйр Астана»	2.906	9.605
АО «Казахтелеком»	478	486
ТОО «КРІ»	–	86.428
ТОО «Самрук-Казына Инвест»	–	9
	3.636.364	4.195.611

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 год (неаудировано)	2023 год (неаудировано)
Продажи, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НАК «Казатомпром»	3.775.014	2.699.473
ТОО «КРІ»	406.328	1.075.053
АО «Самрук-Энерго»	86.333	85.416
АО «НК «КазМунайГаз»	–	3.506.266
АО «KEGOC»	–	1.592.438
АО «НК «КТЖ»	–	245.551
	4.267.675	9.204.197

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КЕГОС»	2.358.937	4.324.411
АО НАК «Казатомпром»	442.433	–
АО «НК «КТЖ»	51.788	–
АО «Самрук-Энерго»	5.093	43.795
АО «Казпочта»	8	–
АО «НК КазМунайГаз»	–	1.518.967
ТОО «КРІ»	–	202.419
ТОО «КАР Logistics» (бывшее ТОО «Торгово-транспортная компания»)	–	380.423
	2.858.259	6.470.015
Прочие оборотные активы		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КТЖ»	–	24.893
АО «Эйр Астана»	–	235
АО «Казпочта»	–	143
	–	25.271
<hr/>		
	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	–	18.814
	–	18.814
<hr/>		
	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность, относящаяся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО НК «QazaqGaz»	406.211	553.097
АО «КЕГОС»	119.766	76.886
АО «НК КазМунайГаз»	104.978	70.604
АО НАК «Казатомпром»	84.350	–
АО «Samruk-Kazyna Construction»	7.775	7.776
АО «Казпочта»	773	1.127
АО «Казхателеком»	89	87
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	–	3.534
ТОО «СЭЗ НИИТ»	–	2.145
АО «Энергоинформ»	–	486
АО «Транстелеком»	–	207
	723.942	715.949
Займы полученные, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 19)	22.819.441	59.291.470
	22.819.441	59.291.470

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

По состоянию на 30 июня 2024 года, ключевой руководящий персонал Группы состоял из четырех человек (По состоянию на 30 июня 2023 года: четыре человека). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года общая сумма по заработной плате и соответствующим налогам ключевому руководящему персоналу, составила 50.641 тысяча тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 36.406 тысяч тенге) была включена в состав общих и административных расходов.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

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

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по базовой ставке, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Руководство считает, что на 30 июня 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

Судебные иски и претензии

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

Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее консолидированное финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2024 года договорные обязательства Группы по проектам «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ. «Внешнее водоснабжение, 2 очередь», «Наружные сети газоснабжения», «Пруд испаритель», «Коридор инженерных сетей» составили 101.327.824 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 100.872.546 тысяч тенге).

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость финансовых инструментов Группы является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

	На 30 июня 2024 года (неаудировано)				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
<i>В тысячах тенге</i>					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Займы	23.028.117	21.687.345	–	21.687.345	–

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

	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)
<i>В тысячах тенге</i>					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Займы	60.272.834	39.202.416	–	39.202.416	–

24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 2 августа 2024 года.