

АО «Казахстанский электролизный завод»

**Промежуточная финансовая отчетность
30 сентября 2024 года**

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 6600017, выдана 27 декабря 1999 г.)



В. В. Радостовец
26 декабря 2024 г.

Акционерам и Совету директоров
АО «Казахстанский Электролизный завод»

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной промежуточной финансовой отчетности АО «Казахстанский Электролизный завод» (далее – Компания), состоящей из сокращенного промежуточного бухгалтерского баланса по состоянию на 30 сентября 2024 года, сокращенного промежуточного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, сокращенного промежуточного отчета об изменении в капитале и сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний к данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление указанной сокращенной промежуточной финансовой отчетности (далее – финансовая отчетность) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной промежуточной финансовой отчетности 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 потому 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 сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании по состоянию на 30 сентября 2024 года и за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Аудитор
(квалификационное свидетельство №307, выдано 23 декабря 1996 г.)

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302



О. И. Шмидт



АО «Казахстанский электролизный завод»
Промежуточный бухгалтерский баланс

В тысячах казахстанских тенге

Прим. 30 сентября 2024 г. 31 декабря 2023 г.

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства		101,944,933	100,668,029
Нематериальные активы		898,419	1,136,040
Прочие внеоборотные активы	5	37,006,050	3,200,375

Итого **139,849,402** **105,004,444**

Оборотные активы

Товарно-материальные запасы		30,526,742	40,390,343
Торговая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		62,695,829	54,583,554
Займы выданные		126,997,741	127,332,498
Предоплата по текущему подоходному налогу		-	1,503,440
Денежные средства и денежные эквиваленты		10,490,813	29,927,288

Итого **230,711,125** **253,737,123**

ИТОГО АКТИВЫ **370,560,527** **358,741,567**

КАПИТАЛ

Акционерный капитал		22,373,993	22,373,993
Дополнительный оплаченный капитал		142,261	142,261
Резервы		180,450,949	137,842,249

ИТОГО КАПИТАЛ **202,967,203** **160,358,503**

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Займы полученные	5	78,285,638	96,988,620
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		3,946,801	3,515,849
Прочие долгосрочные обязательства		239,890	2,869
Резервы под обязательства по ликвидации и по восстановлению активов		2,481,587	2,277,468
Прочие резервы		34,516	45,638

Итого **84,988,432** **102,830,444**

Краткосрочные обязательства

Займы полученные	5	61,731,519	77,660,562
Прочие краткосрочные обязательства		58,537	10,675
Торговая и прочая кредиторская задолженность		17,206,435	16,705,597
Текущий копоративный налог к уплате		3,324,691	-
Прочие налоги к уплате		283,710	1,175,786

Итого **82,604,892** **95,552,620**

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА **167,593,324** **198,383,064**

ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА **370,560,527** **358,741,567**

Прилагаемые примечания со страницы 6 по страницу 11 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Подписано 26 декабря 2024 года.

А.А. Батраченко
 Генеральный директор

Л.Г. Конгрозоль
 Главный бухгалтер

АО «Казахстанский электролизный завод»
Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.
Выручка	6	208,148,727	205,065,732
Себестоимость реализации	7	(146,951,324)	(142,025,634)
Валовая прибыль		61,197,403	63,040,098
Расходы по реализации		(2,279,954)	(2,227,237)
Общие и административные расходы	8	(10,808,580)	(7,584,818)
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку		-	(53,209)
Прочие операционные расходы	9	(3,159,044)	(25,936,369)
Прочие операционные доходы	9	2,170,813	11,259,748
Операционная прибыль		47,120,638	38,498,213
Финансовые доходы	10	11,437,637	7,450,200
Финансовые расходы	10	(6,479,748)	(12,678,386)
Прибыль до налогообложения		52,078,527	33,270,027
Расходы по подоходному налогу		(11,404,761)	(8,921,772)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		40,673,766	24,348,255
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Хеджирование денежных потоков - реклассификация в убыток / (прибыль), пост-налоговый эффект		1,934,934	19,141,967
Итого прочий совокупный доход		1,934,934	19,141,967
Совокупный доход за период		42,608,700	43,490,222

Прилагаемые примечания со страницы 6 по страницу 11 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

АО «Казахстанский электролизный завод»
Промежуточный отчет об изменении в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акцио- нерный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.	22,373,993	142,261	(24,867,209)	122,879,417	120,528,462
Прибыль за период	-	-	-	24,348,255	24,348,255
Прочий совокупный доход	-	-	19,141,967	-	19,141,967
Совокупный доход за период	-	-	19,141,967	24,348,255	43,490,222
Остаток на 30 сентября 2023 г.	22,373,993	142,261	(5,725,242)	147,227,672	164,018,684
Остаток на 1 января 2024 г.	22,373,993	142,261	(1,934,934)	139,777,183	160,358,503
Прибыль за период	-	-	-	40,673,766	40,673,766
Прочий совокупный доход	-	-	1,934,934	-	1,934,934
Совокупный доход за период	-	-	1,934,934	40,673,766	42,608,700
Остаток на 30 сентября 2024 г.	22,373,993	142,261	-	180,450,949	202,967,203

Прилагаемые примечания со страницы 6 по страницу 11 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

АО «Казахстанский электролизный завод»
Промежуточный отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		52,078,527	33,270,027
Поправки на:			
Подоходный налог у источника выплат на начисленное вознаграждение		649,933	169,111
Чистый убыток от переоценки производных финансовых инструментов	9	2,418,668	23,927,459
Курсовая разница		(17,070)	1,821,903
Восстановление оценочного резерва под убытки по выданным внутригрупповым займам	10	(1,546,313)	(66,812)
Процентные доходы и амортизация убытка от первоначального признания займов выданных	10	(10,501,827)	(7,337,509)
Процентные расходы	10	6,458,883	7,655,883
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов		9,375,853	6,980,026
Прочее		(326,357)	451,277
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала:			
		58,590,297	66,871,365
Изменение товарно-материальных запасов		10,354,961	(19,479,922)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7,250,292)	22,174,620
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3,296,273	680,839
Изменение задолженности по прочим налогам		(5,859,925)	(156,153)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности:			
		59,131,314	70,090,749
Расходы, связанные с получением займа		(1,344,494)	(914,715)
Подоходный налог уплаченный		(967,001)	(3,796,497)
Проценты уплаченные		(11,955,880)	(3,433,599)
Проценты полученные		408,021	265,238
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		45,271,960	62,211,176
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(21,708,838)	(11,774,068)
Займы выданные		(13,103,168)	(4,714,500)
Погашение займов выданных		30,975,039	-
Прочее		(369,456)	(295,611)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(4,206,423)	(16,784,179)
Движение денежных средств по финансовой деятельности:			
Погашение займов полученных		(61,280,897)	(24,933,682)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
		(61,280,897)	(24,933,682)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и денежные эквиваленты			
		778,885	1,476,338
Чистое изменение денежных средств и денежных эквивалентов			
		(19,436,475)	21,969,653
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года			
		29,927,288	30,983,898
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года			
		10,490,813	52,953,551

Прилагаемые примечания со страницы 6 по страницу 11 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

1 Компания и её основная деятельность

АО «Казахстанский электролизный завод» было зарегистрировано 17 марта 2005 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. АО «Казахстанский электролизный завод» создано в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В ноябре 2005 года произошло слияние АО «Казахстанский электролизный завод» с АО «Павлодарский электролизный завод» (учрежденным 3 марта 2004 года в Павлодарской области Республики Казахстан).

АО «Казахстанский электролизный завод» (далее «Компания» или «КЭЗ») было учреждено для осуществления деятельности, связанной с производством первичного алюминия.

TOO «EKT Holding» (И-Кей-Ти Холдинг) является непосредственной материнской компанией АО «Казахстанский электролизный завод». Стороной, обладающей конечным контролем, является Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «Группа ERG»).

Юридический адрес: 140001, Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Павлодар, промышленная зона Восточная, строение 60/2.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с бухгалтерскими стандартами МСФО.

Учетная политика

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2024 года, не оказали существенного влияния на Компанию. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Принцип непрерывности деятельности

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступную ликвидность за период до 31 декабря 2025 года. В течение рассматриваемого периода Группа ERG прогнозирует генерирование денежного потока для поддержания достаточной денежной позиции и обслуживания долга.

Группа ERG постоянно контролирует свое финансовое положение, чтобы обеспечить достаточный запас ликвидности для поддержания операционной деятельности и для обеспечения соблюдения ковенантов кредитных соглашений. По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа ERG, включая Компанию, соблюдала применимые ковенанты.

Группа ERG успешно завершила реструктуризацию кредитных соглашений со Сбербанком России и Банком ВТБ (ПАО) и возобновила платежи по действующим кредитным соглашениям в соответствии со всеми применимыми законами и правилами.

Группа ERG осознает зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках, подверженность волатильности валютных курсов и способность при необходимости привлекать дополнительное финансирование. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения контрактных обязательств, Группа ERG обеспечивает постоянное сосредоточение на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала, и распределении бюджета капитальных затрат

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

Для поддержания достаточной ликвидности в течение рассматриваемого периода, определенные улучшения могли быть достигнуты, при необходимости, за счет управленческих вмешательств, реализация которых была оценена руководством как весьма вероятная. Эти меры включают в общей сложности примерно до 430 млн долларов США для снижения операционных расходов и реализации инициатив по снижению капитальных затрат, которые могут прогнозироваться в рамках контроля Группы ERG. Группа ERG также имеет возможности для привлечения дополнительного финансирования, если потребуется, на общую сумму примерно до 320 млн долларов США, на основе различных соглашений о предварительных условиях или обсуждений на поздней стадии со сторонами, представляющими финансирование.

Менеджеры ERG таким образом считают, что Группа ERG может получить доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и, таким образом, руководство Компании считает, что Компания может получить доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей Промежуточной финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Компании, а также ключевые источники неопределенности оценок были такими же, что и суждения, и оценки, применявшиеся к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением указанного ниже.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к девяти месяцам, закончившимся 30 сентября 2024 года, составляет 22% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 25%).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы					
Прочие внеоборотные активы	-	862,315	64,961	4,129	-
Торговая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	-	44,331,768	90,299	335,176	-
Займы выданные	-	126,997,741	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	10,487,999	-	-
Обязательства					
Займы полученные	-	-	-	18,452,116	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	6,812,900	38,103	118,495	30,498

*Оценочный резерв под убытки от обесценения займов, выданных компаниям под общим контролем, составляет 1,099,060 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2,645,373 тысячи тенге)

По состоянию на 30 сентября 2024 года Компания имела непогашенное обязательство по инвестированию капитала в размере 3.12 миллионов долларов США (1,502,585 тысяч тенге) в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, дочернее предприятие ERG S.à.r.l., в течение периода до 2025 года, реализуемое при соблюдении определенных условий (31 декабря 2023 года: 3.93 миллионов долларов США (1,787,971 тысяча тенге)).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы					
Прочие внеоборотные активы	-	534,376	61,366	-	-
Торговая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	-	38,226,418	64,484	15,528	-
Займы выданные	-	127,332,498	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	29,924,021	-	-
Обязательства					
Займы полученные	-	-	-	35,186,317	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,578,857	33,060	802,919	25,326

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	-	155,346,868	-	60,527	-
Себестоимость реализации	-	(77,490,721)	(1,672,134)	(8,999,254)	-
Расходы по реализации	-	(623,167)	(3,131)	(562,645)	-
Общие и административные расходы	-	(8,902,335)	(220,146)	(23,483)	(238,654)
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	-	-	-	-	-
Прочие операционные доходы	-	986,503	158	1,215	-
Прочие операционные расходы	-	(13,803)	(3,516)	(869)	-
Финансовые доходы	-	16,109,602	1,247,507	-	-
Финансовые расходы	-	1,554,714	-	(2,396,780)	-

В составе финансовых расходов отражено восстановление оценочного резерва под убытки по займам, выданным компаниям под общим контролем, на сумму 1,546,313 тысяч тенге (30 сентября 2023 год: отражено восстановление оценочного резерва на сумму 66,812 тысяч тенге).

Общие и административные расходы по основному руководству представляют собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	-	163,119,568	-	66,043	-
Себестоимость реализации	-	(73,120,216)	(1,639,290)	(2,246,690)	-
Расходы по реализации	-	(534,631)	(3,107)	(65,396)	-
Общие и административные расходы	-	(4,981,298)	(234,563)	(33,913)	(279,479)
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	-	(36,734)	-	-	-
Прочие операционные доходы	-	1,222,363	6,348,372	5,164	-
Прочие операционные расходы	-	(16,999)	(12,571)	(23)	-
Финансовые доходы	-	7,090,618	880,970	-	-
Финансовые расходы	-	(212,876)	-	(1,640,751)	-

5 Займы полученные

ABFA Commodities Trading Limited.

В январе 2024 года Компания погасила задолженность перед ABFA Commodities Trading Limited на сумму 21,433 тысячи долларов США (9,793,667 тысяч тенге) и 17,946 тысяч евро (8,995,442 тысячи тенге) в соответствии с графиком оплаты, согласованным в соглашении о внесении изменений. В течение 2024 года Компания продолжила осуществлять ежемесячные плановые погашения основного долга и процентов по займу в пользу ABFA Commodities Trading Limited.

АО «Банк Развития Казахстана».

В июне 2024 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии для реализации инвестиционного проекта «Строительство ветряной электростанции «Хромтау» на сумму 1,029,812 тысяч китайских юаней сроком на 10 лет с рыночной ставкой 5Y LPR плюс маржа. Освоения по кредитной линии на 30 сентября 2024 года не было.

China Construction Bank.

В апреле 2024 года Компания заключила соглашение, в соответствии с которым приняла на себя обязательства по строительству ветряной электростанции «Хромтау» по ЕРС - договору с Консорциумом Powerchina Chengdu - Sinohidro – Kazhydro. В рамках данного договора в июле 2024 года был выплачен аванс Sinohydro Corporation Limited в размере 9 миллиардов тенге. Кроме того, в рамках соглашения об отложенных платежах, заключенного в связи с данным ЕРС - договором, в июле и августе 2024 года были подписаны письменные подтверждения долга перед китайской компанией Powerchina Chengdu на общую сумму 362,547 тысяч китайских юаней (24,044,145 тысяч тенге), с дальнейшей переуступкой данного долга в адрес China Construction Bank.

По состоянию на 30 сентября 2024 года справедливая стоимость займов полученных составила 138,415,459 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 152,252,390 тысяч тенге).

6 Выручка

Ниже представлена выручка в разрезе продукции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.
Алюминий первичный	208,148,727	204,070,004
Анод зеленый	-	995,728
Итого выручка	208,148,727	205,065,732

Сумма выручки, относящаяся к одному основному покупателю, составила 144,101,615 тысяч тенге (30 сентября 2023 год: 153,919,643 тысяч тенге).

7 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023г.
Сырье, материалы и комплектующие	89,020,005	96,964,197
Расходы на электроэнергию	22,082,070	17,831,282
Заработная плата и связанные с ней расходы	12,543,602	11,756,682
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	9,077,656	6,676,157
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	1,413,327	(1,687,555)
Прочие	12,814,664	10,484,871
Итого себестоимость реализации	146,951,324	142,025,634

8 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024г.	2023г.
Спонсорская и прочая финансовая помощь	4,781,720	3,151,279
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	3,786,360	2,225,610
Заработная плата и связанные с ней расходы	795,233	960,278
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	272,308	276,053
(Восстановление)/ создание оценочного резерва под убытки по дебиторской задолженности	274,401	(142,873)
Прочие	898,558	1,114,471
Итого общие и административные расходы	10,808,580	7,584,818

9 Прочие операционные расходы и доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024г.	2023г.
Реализованный убыток по производным финансовым инструментам	(2,418,668)	(23,927,459)
Расходы по индексации задолженности	(139,213)	(223,547)
Прочие	(601,163)	(1,785,363)
Итого прочие операционные расходы	(3,159,044)	(25,936,369)
Доход от реализации материалов	1,436,696	1,776,421
Чистая прибыль по курсовой разнице	442,305	2,306,588
Доход от возмещения ущерба	6,138	6,296,628
Прочие	285,674	880,111
Итого прочие операционные доходы	2,170,813	11,259,748

10 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023г.
Амортизация убытка от первоначального признания займов выданных	4,976,303	6,796,170
Процентные доходы	5,525,524	541,339
Прочие	935,810	112,691
Итого финансовые доходы	11,437,637	7,450,200
Процентные расходы	(6,458,883)	(7,655,883)
Подоходный налог у источника выплат	(649,933)	(169,111)
Чистый убыток от курсовой разницы	(425,235)	(4,128,491)
Восстановление оценочного резерва под убытки по займам выданным	1,546,313	66,812
Прочие	(492,010)	(791,713)
Итого финансовые расходы	(6,479,748)	(12,678,386)

11 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию.

По состоянию на 30 сентября 2024 года, рассмотрение результатов проверки по трансфертному ценообразованию в Министерстве финансов РК отложено. В отношении сделок хеджирования налоговая позиция Компании не изменилась.

Договорные обязательства капитального характера.

По состоянию на 30 сентября 2024 года общая сумма контрактных обязательств Компании по приобретению основных средств и строительно-монтажным работам составила 43,444,146 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 4,569,624 тысячи тенге).

12 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость займов полученных раскрыта в Примечании 5.

Справедливая стоимость иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

Изменений в методах оценки и уровнях иерархии в отношении инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, не произошло.

13 События после отчетной даты

В октябре-ноябре 2024 года, в рамках существующей синдицированной кредитной линии на предоставление внутригрупповых займов, Компания выдала транши компании под общим контролем на общую сумму 10,479 тысячи долларов США (5,186,407 тысяч тенге) на срок менее одного года, под процентную ставку аналогичную предыдущим займам.

В октябре и ноябре 2024 года в рамках ЕРС - договора по строительству ветряной электростанции «Хромтау» были подписаны письменные подтверждения долга перед китайской компанией Powerchina Chengdu на сумму 79,760 тысяч китайских юаней (5,570,179 тысяч тенге).

В ноябре 2024 года Компания получила заем от компании под общим контролем на сумму 60,000 тысяч долларов США (29,631,000 тысяч тенге) на срок до апреля 2028 года; ставка вознаграждения является рыночной и соответствует применимым бенчмаркам.

В декабре 2024 года в рамках соглашения об открытии кредитной линии для реализации инвестиционного проекта «Строительство ветряной электростанции «Хромтау» Компания получила заем от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 130,339 тысяч китайских юаней (9,414,364 тысячи тенге).