

1 Группа и ее основная деятельность

АО «ТНК «Казхром» (далее - «Компания») было зарегистрировано 20 октября 1995 года. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, включает Компанию и её дочерние компании (далее - «Группа»).

Непосредственной материнской компанией АО «ТНК «Казхром» является KCR International B.V., зарегистрированная в Нидерландах, и конечной материнской компанией является Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG»), зарегистрированная в Люксембурге.

Основная деятельность Группы включает добычу хромовой и марганцевой руд, реализацию хромовой руды, а также производство и реализацию ферросплавов. Производственные активы Группы расположены в Республике Казахстан.

Юридический адрес: 030008, Республика Казахстан, Актюбинская область, г. Актобе, ул. М. Маметовой, 4 «А».

Дочерние компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля владения, %
АО «Донская нефтебаза»	Казахстан	Услуги складского хранения и реализация горюче-смазочных материалов	95.53
ТОО «Акжар-хром»	Казахстан	Переработка шлаков	100.00

2 Основа подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением изменений в презентации расходов. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2021 года, не оказали существенного влияния на Группу. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Сравнительная информация

Группа улучшила классификацию расходов, чтобы должным образом отразить характер затрат в соответствии с практикой горнодобывающей промышленности. Сравнительная информация была пересмотрена.

В тысячах казахстанских тенге	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года	Реклассификация	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (пересмотрено)
Себестоимость реализации	276,564,999	7,064,700	283,629,699
Прочие операционные расходы	5,350,058	(952,783)	4,397,275
Расходы по реализации	4,785,766	260,494	5,046,260
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	429,646	2,698,458	3,128,104
Общие и административные расходы	27,179,749	(9,070,869)	18,108,880

2 Основа подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года	Реклассификация	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года (пересмотрено)
Себестоимость реализации	95,011,612	1,834,759	96,846,371
Прочие операционные расходы	2,018,658	(665,309)	1,353,349
Расходы по реализации	1,501,322	68,208	1,569,530
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	187,811	1,264,089	1,451,900
Общие и административные расходы	7,148,797	(2,501,747)	4,647,050

Принцип непрерывности деятельности

COVID-19 пандемия

Хотя макроэкономическая неопределенность сохраняется, поскольку мир продолжает бороться с и восстанавливаться после COVID-19 пандемии, руководство ERG и ее дочерних компаний («Группа ERG») уверено, что Группа ERG, включая Группу, может и дальше успешно развиваться как социально ответственный, устойчивый и эффективный бизнес при поддержке наших партнеров и сотрудников.

Прогноз ликвидности

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 31 марта 2023 года. На протяжении всего рассматриваемого периода Группа ERG генерирует достаточное движение денежных средств для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала и обслуживания долга.

Группа ERG постоянно отслеживает свою финансовую ситуацию чтобы обеспечить наличие достаточного запаса ликвидности для поддержания операционной деятельности бизнеса и для обеспечения соблюдения ковенантов кредитных соглашений или для получения вейверов, в случае необходимости. По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа ERG соблюдала применимые ковенанты.

В июне 2021 года Standard & Poor's подтвердило рейтинг Группы ERG B-, но улучшило прогноз до положительного со стабильного благодаря благоприятным ценам на сырьевые товары и стабильным объемам производства. В июне 2021 года Moody's улучшило рейтинг Группы ERG до B1 с B2 и улучшило прогноз до стабильного с негативного, чтобы отразить восстановление цен на сырьевые товары при продолжающемся росте производства кобальта и меди на перерабатывающем предприятии Metalkol RTR, входящем в Группу ERG.

Группа ERG оценивает зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках и способность привлекать дополнительное финансирование, когда это необходимо. 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.

Менеджеры считают, что Группа ERG имеет доступ к адекватным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и таким образом, руководство Группы считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, а также ключевые источники неопределенности оценок были такими же, что и суждения и оценки, применявшиеся к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением указанного ниже.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

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 2021 года, составляет 16.52% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 22.42%). В течение девяти месяцев 2021 года эффективная налоговая ставка ниже стандартной ставки по причине наличия налоговой льготы по инвестиционному контракту. В течение девяти месяцев 2020 года Группа признала снижение справедливой стоимости инвестиции в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership. Налоговый эффект по данной операции был отнесен к невычитаемым расходам, что привело к увеличению эффективной налоговой ставки.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы:					
Инвестиции по справедливой стоимости	-	24,614,036	-	-	-
Займы выданные	447,391,232	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	740,838	-	531,088	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	14,319,282	356,316	1,264,639	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	168,034,668	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	65,962	-	-
Обязательства:					
Обязательства по аренде	-	651	-	274,910	-
Обязательства по привилегированным акциям	6,212,958	-	-	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	-	-	29,188
Финансовые гарантии	21,646,789	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	918,946	18,284,759	294,985	679,474	-

По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа имела непогашенное обязательство по инвестированию капитала в размере до 77 миллионов долларов США 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 2020 года: 106 миллионов долларов США).

Группа предоставила материнской компании 76 миллионов долларов США со сроком погашения до 2025 года под процентную ставку аналогичную займам, выданным в 2020 году.

В сентябре в рамках существующей кредитной линии Группа выдала материнской компании дополнительный транш в размере 29 миллионов долларов США со сроком погашения в 2024 году и по процентной ставке, соответствующей предыдущим траншам.

По существующим кредитным линиям от материнской компании в размере 1,068 миллионов долларов США были изменены сроки погашения в пределах одного года и были снижены процентные ставки в диапазоне приблизительно 1.0% - 1.6%.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы:					
Инвестиции по справедливой стоимости	-	16,890,047	-	-	-
Займы выданные	411,978,569	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	174,443	2,141,391	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2,871,740	635,912	1,781,131	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	48,169,857	2,231	-
Прочие оборотные активы	-	-	31,007	-	-
Обязательства:					
Обязательства по аренде	-	2,343	-	275,013	-
Обязательства по привилегированным акциям	6,212,958	-	-	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	-	-	27,703
Финансовые гарантии	23,886,961	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	918,946	28,251,039	321,898	1,130,295	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	-	780,208	5,898	824,586	-
Себестоимость реализации	-	(78,097,776)	(5,340,109)	(18,666,250)	-
Прочие операционные доходы	-	2,677,660	6,021	1,974	-
Прочие операционные расходы	-	(121,901)	(405,358)	(16,930)	-
Расходы по реализации	-	(579,761)	(3,382)	(264,486)	-
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	-	(902,693)	(626)	(26,692)	-
Общие и административные расходы	-	(17,952,968)	(289,319)	(154,325)	(711,325)
Финансовые доходы	27,437,942	-	572,055	-	-
Финансовые расходы	(1,345,333)	(3,919,362)	(227,356)	-	-

В составе финансовых расходов отражено восстановление оценочного резерва под убытки по займам выданным материнской компании на сумму 2,397,670 тысяч тенге.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	-	596,029	9,618	158,304	-
Себестоимость реализации	-	(77,203,079)	(7,240,836)	(12,868,892)	-
Прочие операционные доходы	-	1,567,701	650,913	6,512	-
Прочие операционные расходы	-	(928,115)	(273,589)	(308,251)	-
Расходы по реализации	-	(320,383)	3,179	(286,910)	-
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	-	-	-	(208,504)	-
Общие и административные расходы	-	(7,471,941)	(352,049)	(112,934)	(768,748)
Финансовые доходы	20,711,134	293,009	641,924	-	-
Финансовые расходы	28,032,607	(10,104,640)	1,615,039	-	-

В составе финансовых расходов отражен оценочный резерв под убытки по займам выданным материнской компании на сумму 7,778,215 тысяч тенге.

5 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	5,125,960	130,911,618	144,105,800	14,547,938	193,389,344	488,080,660
Поступления	143,176	861,977	7,719,009	1,524,050	52,041,813	62,290,025
Изменения резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов	-	316,495	2,304	-	-	318,799
Перемещения	-	18,302,750	25,964,805	1,252,121	(45,519,676)	-
Перемещение в активы, предназначенные для продажи	(5,428)	(749,691)	-	-	-	(755,119)
Перевод из/в ТМЗ	-	-	-	-	9,277,621	9,277,621
Износ	(16,677)	(9,306,245)	(26,031,162)	(1,845,003)	-	(37,199,087)
Выбытия	(8,024)	(610,403)	(65,989)	(532)	-	(684,948)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	5,239,007	139,726,501	151,694,767	15,478,574	209,189,102	521,327,951

Поступления в незавершенное строительство включают в себя капитализируемые затраты по займам в размере 6,757,078 тысяч тенге (30 сентября 2020 года: 5,693,311 тысяч тенге). Ставка капитализации составила 0.73% (2020 год: 0.82%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года, балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 3,359,485 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 3,759,567 тысяч тенге).

6 Займы полученные

В рамках действующего кредитного договора с Банком ВТБ (ПАО) Группа получила 250 миллионов долларов США.

7 Дивиденды к выплате

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Простые акции	Привилегированные акции		Простые акции	Привилегированные акции	
		Капитал	Обяза- тельство		Капитал	Обяза- тельство
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	600,603	5,173,568	989,334	598,888	5,222,668	989,334
Дивиденды объявленные	66,569,268	6,589,825	-	59,822,137	5,293,797	989,334
Дивиденды выплаченные	(66,779,557)	(6,621,572)	-	(59,820,422)	(5,342,897)	(989,334)
Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	390,314	5,141,821	989,334	600,603	5,173,568	989,334

8 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Прибыль за период	117,305,919	19,163,854	286,560,297	46,190,194
Прибыль, приходящаяся на держателей привилегированных акций	(10,565,150)	(1,725,991)	(25,809,035)	(4,160,117)
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	106,740,769	17,437,863	260,751,262	42,030,077
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	99,953,446	99,953,446	99,953,446	99,953,446
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (в тенге на акцию)	1,068	174	2,609	420

Балансовая стоимость одной простой акции

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы	1,519,218,026	1,220,697,090
Нематериальные активы	(637,366)	(621,196)
Обязательства	(1,090,920,142)	(1,005,705,767)
Уставный капитал, привилегированные акции	(2,664,662)	(2,664,662)
Чистые активы для простых акций	424,995,856	211,705,465
Количество простых акций (штук)	99,953,446	99,953,446
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	4,252	2,118

8 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции (продолжение)**Балансовая стоимость одной привилегированной акции**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Уставный капитал, привилегированные акции	2,664,662	2,664,662
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	2,664,662	2,664,662
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	7,360,148	6,688,851
Итого	10,024,810	9,353,513
Количество привилегированных акций (штук)	9,893,344	9,893,344
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	1,013	945

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 листинговых правил Казахской фондовой биржи.

9 Выручка

В приведенной ниже таблице представлена выручка по географическому местоположению. Выручка по географическому местоположению распределяется на основе географической юридической регистрации покупателей, и конечный пункт назначения проданной продукции может находиться в альтернативных географических местоположениях.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Европа	275,549,226	148,978,969	700,776,326	438,722,751
Евразия	15,710,710	6,690,545	36,579,589	21,099,823
Казахстан	963,644	529,208	3,672,511	2,009,820
Итого выручка	292,223,580	156,198,722	741,028,426	461,832,394

Ниже представлена выручка в разрезе продукции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Высокоуглеродистый феррохром	242,264,323	138,946,577	616,815,251	402,237,307
Кремнистые сплавы	28,080,536	9,569,075	68,496,452	31,967,190
Рафинированный феррохром	21,531,292	6,878,278	53,444,411	25,642,992
Прочие	347,429	804,792	2,272,312	1,984,905
Итого выручка	292,223,580	156,198,722	741,028,426	461,832,394

Выручка за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, включает 80,021,495 тысяч тенге выручки из источников, отличных от договоров с покупателями (30 сентября 2020 года: 3,623,134 тысячи тенге выручки).

Выручка за три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года, включает 32,519,605 тысяч тенге выручки из источников, отличных от договоров с покупателями (30 сентября 2020 года: 7,239,291 тысяча тенге убытка).

10 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Сырье, материалы и комплектующие	54,894,029	41,315,292	142,910,191	125,402,148
Расходы на электроэнергию	19,719,097	18,632,874	56,362,146	53,005,950
Заработная плата и связанные с ней расходы	18,888,487	15,002,270	52,083,806	45,450,939
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	11,169,585	11,737,359	33,237,909	32,432,236
Налог на добычу полезных ископаемых	4,336,257	4,911,733	11,979,330	14,463,664
Прочие	12,158,967	5,246,843	38,526,620	12,874,762
Итого себестоимость реализации	121,166,422	96,846,371	335,100,002	283,629,699

11 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Управленческие, консультационные и прочие профессиональные услуги	6,093,324	872,755	11,365,789	8,623,484
Спонсорская и прочая финансовая помощь	6,673,346	1,376,119	8,679,550	1,623,779
Заработная плата и связанные с ней расходы	1,441,631	1,479,152	4,372,791	4,678,909
Прочие налоги, кроме подоходного налога	99,745	80,773	751,012	258,894
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	227,608	262,636	685,835	955,570
Прочие	705,911	575,615	2,622,957	1,968,244
Итого общие и административные расходы	15,241,565	4,647,050	28,477,934	18,108,880

Взносы в ряд различных разовых индивидуальных инфраструктурных проектов социального развития на национальном уровне в Казахстане за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составили 4,558,944 тысячи тенге (30 сентября 2020 года: Группа не осуществляла взносов).

12 Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы	6,513,967	6,279,972	19,487,759	17,055,396
Прибыль от первоначального признания займов выданных	818,031	-	3,857,523	-
Амортизация дисконта по финансовым гарантиям	756,446	1,020,080	2,244,672	3,038,065
Амортизация дисконта по займам выданным	503,327	94,734	1,173,655	622,190
Возмещение налога по займам полученным	-	3,409,257	-	3,409,257
Прибыль от курсовой разницы	2,773,688	-	-	-
Прочие	354,882	556,282	1,401,656	2,548,860
Итого финансовые доходы	11,720,341	11,360,325	28,165,265	26,673,768

13 Финансовые расходы

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы	12,434,296	13,414,135	34,232,953	37,958,778
Убыток от модификации займов выданных	8,108,019	-	8,108,019	-
Расходы по амортизации финансовых инструментов	1,349,000	2,394,537	4,395,049	5,436,172
Переоценка инвестиций по справедливой стоимости	-	(5,569,524)	4,364,837	8,870,054
Убыток от курсовой разницы	-	29,640,284	2,114,668	56,013,891
Начисление/(восстановление) оценочного резерва под убытки по займам выданным	122,511	2,039,994	(2,397,670)	7,778,215
Прочие	267,739	2,323,511	611,228	5,501,918
Итого финансовые расходы	22,281,565	44,242,937	51,429,084	121,559,028

14 Справедливая стоимость финансовых инструментов**Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость займов выданных и займов полученных представляет собой уровень иерархии 2. По состоянию на 30 сентября 2021 года справедливая стоимость займов выданных составила 459,193,262 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 427,553,313 тысяч тенге). По состоянию на 30 сентября 2021 года справедливая стоимость займов полученных составила 980,799,330 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 884,106,046 тысяч тенге).

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует свое суждение для выбора различных методов и для проверки допущений, которые в основном основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату, а также на оценке справедливой стоимости других сторон.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности, учитываемой по предварительной оценке уровня иерархии 2, основана на использовании прогнозных котированных цен на сырьевые товары.

14 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиции в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, учитываемой по справедливой стоимости, относится к уровню иерархии 3 и определяется на основании чистых активов, рассчитанных с учетом информации, извлеченной из финансовой отчетности Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership. Справедливая стоимость инвестиции составила 19,245,919 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 11,521,929 тысяч тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа инвестировала в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership 8,539,925 тысяч тенге, снижение справедливой стоимости на отчетную дату составило 4,364,837 тысяч тенге.

Справедливая стоимость иных инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, относится к уровню иерархии 3 и определяется на основании моделей дисконтированных денежных потоков. Значительными необозримыми допущениями являются доходы и их ожидаемый ежегодный уровень роста. Несмотря на то, что допущение является субъективным суждением, руководство полагает, что применение допустимо возможных альтернатив по данному допущению существенно не влияет на оценку инвестиций.

15 События после отчетной даты

Банк ВТБ (ПАО) произвел уступку долга, выданного Группе, Банку ВТБ (Казахстан) (АО).