

1 Группа и ее основная деятельность

АО «ТНК «Казхром» (далее - «Компания») создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2023 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.

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 | Добыча воды по магистральным трубопроводам | 100.00 |

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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 2022 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 2022 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2023 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.

Принцип непрерывности деятельности

В феврале 2022 года начался военный конфликт между Украиной и Россией. Ряд стран и международных организаций, в том числе Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Швейцария и Великобритания, ввели серии санкций против Российского правительства, различных компаний, в том числе основных кредиторов Группы ERG (Сбербанк России («Сбербанк») и Банк ВТБ (ПАО) («ВТБ»)) и отдельных лиц. Это привело к серьезным нарушениям на финансовых и товарных рынках. Группа ERG соблюдает все санкции, применимые к ее хозяйственной деятельности в рамках утвержденных комплаенс политик.

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 31 декабря 2024 года. На протяжении всего рассматриваемого периода Группа ERG прогнозирует генерировать достаточный денежный поток 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 2023 года Группа ERG, включая Группу, соблюдала применимые ковенанты.

Текущий прогноз ликвидности Группы ERG предусматривает выплаты Сбербанку и ВТБ в 2024 году в рамках действующих кредитных соглашений. Группа ERG завершила реструктуризацию кредитных соглашений со Сбербанком, что позволит Группе ERG продолжить выплаты, начиная с 2024 года, в соответствии со всеми применимыми законами и правилами. Группа ERG продолжает работать над реструктуризацией кредитного соглашения с ВТБ, что позволит ей выполнять свои платежные обязательства и перенести платежи в соответствии со всеми применимыми законами и правилами. Группа ERG успешно получила важные заверения регулирующих органов в отношении реструктуризации кредитного соглашения с ВТБ и ожидает завершить реструктуризацию до наступления срока погашения каких-либо запланированных платежей банку.

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

Группа ERG оценивает 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.

Группа ERG включает дальнейшие улучшения ликвидности благодаря мерам руководства в прогнозе ликвидности. Данные меры включают в общей сложности приблизительно 500 миллионов долларов США (226 миллиардов тенге) для снижения операционных расходов, оптимизации налогов, реализации производственных инициатив и инициатив по капитальным затратам. Группа ERG также считает, что существуют возможности для привлечения дополнительного финансирования и реструктуризации существующего финансирования приблизительно до 400 миллионов долларов США (181 миллиард тенге), а также отсрочки платежей по кредиту приблизительно до 480 миллионов долларов США (217 миллиардов тенге).

Менеджеры ERG считают, что Группа ERG может получить 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 деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка данной 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 2022 года, за исключением указанного ниже.

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога с учетом налоговой льготы по инвестиционному контракту, 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 2023 года, с учетом налоговой льготы по инвестиционному контракту и с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде, составила 18.99% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 18.18%).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 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 |
|--|----------------------|------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|
| Активы: | | | | | |
| Инвестиции по справедливой стоимости | - | 103,740,770 | - | - | - |
| Займы выданные | 23,076,859 | 190,473,231 | - | 164,887 | - |
| Прочие внеоборотные активы | - | 2,207,888 | 3,056,575 | 4,484,625 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 41,256,009 | 21,592 | 4,760,973 | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | - | - | 16,001,906 | 54,048 | - |
| Прочие оборотные активы | - | - | 35,490 | - | - |
| Обязательства: | | | | | |
| Займы полученные | - | - | - | 20,166,658 | - |
| Обязательства по аренде | - | 6,348 | - | 287,917 | - |
| Обязательства по привилегированным акциям | 5,889,989 | - | - | - | - |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | - | - | - | - | 15,117 |
| Финансовые гарантии | 15,119,402 | - | - | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 918,946 | 26,365,298 | 363,434 | 5,371,755 | - |

По состоянию на 30 сентября 2023 года Компания имела непогашенное обязательство по инвестированию капитала в размере до 39 миллионов долларов США (18,504,330 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 2022 года: 43 миллиона долларов США (19,893,950 тысяч тенге)).

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 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 | - | 12,621,999 | - | - | - |
| Займы выданные | 21,921,895 | 243,774,834 | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | - | 2,406,316 | 3,078,691 | 3,975,304 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 22,972,660 | 145,887 | 988,811 | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | - | - | 64,049,327 | 42,282 | - |
| Прочие оборотные активы | - | - | 81,261 | - | - |
| Обязательства: | | | | | |
| Займы полученные | - | - | - | 19,652,888 | - |
| Обязательства по аренде | - | 6,996 | - | 298,289 | - |
| Обязательства по привилегированным акциям | 5,294,012 | - | - | - | - |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | - | - | - | - | 54,715 |
| Финансовые гарантии | 17,282,712 | - | - | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 918,946 | 26,204,273 | 336,351 | 2,059,891 | - |

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 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 | - | 3,792,092 | 5,237 | 225,328 | - |
| Себестоимость реализации | - | (110,004,319) | (9,446,975) | (20,399,570) | - |
| Прочие операционные доходы | - | 2,566,093 | 9,074 | 14,481 | - |
| Прочие операционные расходы | - | (769,990) | (244,859) | (108,559) | - |
| Расходы по реализации | - | (318,772) | (6,431) | (306,136) | - |
| Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку | - | (2,658,958) | (1,505) | (3,561) | - |
| Общие и административные расходы | - | (19,936,636) | (394,884) | (239,725) | (209,252) |
| Финансовые доходы | 3,023,977 | 11,462,190 | 868,221 | 42 | - |
| Финансовые расходы | 294,298 | (48,663,840) | 1,842,898 | (829,570) | - |

* В составе финансовых расходов отражено восстановление оценочного резерва под убытки по займам выданным материнской компании на сумму 611,480 тысяч тенге, а также доходы от курсовой разницы по займам выданным и депозитам.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Материнская компания | Компании под общим контролем | Компании под контролем Менеджеров класса Б | Государственные предприятия | Основное руководство |
|--|----------------------|------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|
| Выручка | - | 1,447,175 | 6,061 | 276,250 | - |
| Себестоимость реализации | - | (101,673,675) | (8,398,668) | (20,982,463) | - |
| Прочие операционные доходы | - | 2,344,269 | 7,637 | 26,411 | - |
| Прочие операционные расходы | - | (426,472) | (934,253) | (28,997) | - |
| Расходы по реализации | - | (581,438) | (6,948) | (308,931) | - |
| Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку | - | (2,143,155) | (538) | (89,164) | - |
| Общие и административные расходы | - | (44,169,063) | (346,838) | (171,801) | (718,625) |
| Финансовые доходы | 23,136,417 | 2,505,303 | 725,102 | 19,858 | - |
| Финансовые расходы* | 45,686,387 | (25,152,996) | 17,119,788 | (24,364) | - |

* В составе финансовых расходов отражено восстановление оценочного резерва под убытки по займам выданным материнской компании на сумму 951,100 тысяч тенге, а также доходы от курсовой разницы по займам выданным и депозитам.

5 Инвестиции по справедливой стоимости

| Наименование компании | Страна регистрации | Деятельность | На 30 сентября 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|---|--------------------|----------------------------------|------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | | | Тысяч тенге | Доля владения, % | Тысяч тенге | Доля владения, % |
| ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership | Казахстан | Кредитование | 90,109,483 | 52.15 | 3,219 | 0.0016 |
| ТОО «Business and Technology Services» | Казахстан (МФЦА) | Венчурное инвестирование | 8,266,388 | 54.54 | 7,253,881 | 69.51 |
| | Казахстан | Внедрение и поддержка ERP-систем | 5,364,899 | 37.99 | 5,364,899 | 37.99 |
| Итого инвестиции по справедливой стоимости | | | 103,740,770 | | 12,621,999 | |

6 Займы выданные

В феврале и марте 2023 года в рамках существующего договора Группа выдала транш компании под общим контролем ERG в размере 2,500,000 тысяч тенге.

В марте 2023 года Группа выдала заем компании АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в размере 500,000 тысяч тенге.

В марте 2023 года в рамках существующей синдицированной кредитной линии Группа предоставила заем компании под общим контролем ERG на сумму 30 миллионов долларов США (13,718,700 тысяч тенге).

В марте 2023 года Группа подписала договор об открытии новой синдицированной кредитной линии с компаниями под общим контролем ERG на сумму до 200 миллионов долларов США (89,610,000 тысяч тенге).

В апреле 2023 года в рамках существующей синдицированной кредитной линии Группа предоставила заем компании под общим контролем ERG на сумму 35 миллионов долларов США (15,793,500 тысяч тенге).

В мае 2023 года, в рамках существующей синдицированной кредитной линии Группа предоставила заем компании под общим контролем ERG на сумму 40 миллионов долларов США (18,051,000 тысяч тенге).

В апреле, мае и июне 2023 года в рамках существующего договора Группа выдала заем компании под общим контролем ERG в размере 4,500,000 тысяч тенге.

В июне 2023 года в рамках существующей синдицированной кредитной линии Группа предоставила заем компании под общим контролем ERG на сумму 112.5 миллионов долларов США (50,360,364 тысячи тенге).

В июне 2023 года компаниями под общим контролем ERG были досрочно погашены займы на сумму 429 миллионов долларов США (194,406,162 тысячи тенге).

В августе 2023 года Группа подписала соглашение о выдаче займа компании под общим контролем ERG на сумму 1,400 миллионов долларов США (646,394,000 тысяч тенге).

В августе 2023 года в рамках существующего договора Группа выдала заем компании под общим контролем ERG в размере 750,000 тысяч тенге.

В августе, сентябре 2023 года в рамках существующей синдицированной кредитной линии Группа предоставила заем компании под общим контролем ERG на сумму 67.7 миллионов долларов США (31,729,515 тысяч тенге).

7 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Три месяца, закончившихся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|-------------|--|--------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| (Убыток)/прибыль за период | (5,351,863) | 67,500,619 | 99,516,791 | 392,075,206 |
| Убыток/(прибыль), приходящий(-ая)ся на держателей привилегированных акций | 482,015 | (6,079,439) | (8,962,973) | (35,312,228) |
| Чистый(-ая) (убыток)/прибыль, приходящий(-ая)ся на держателей простых акций | (4,869,848) | 61,421,180 | 90,553,818 | 356,762,978 |
| Средневзвешенное количество простых акций в обращении | 99,953,446 | 99,953,446 | 99,953,446 | 99,953,446 |
| Базовый(-ая) и разводненный(-ая) (убыток)/прибыль на простую акцию (тенге) | (49) | 614 | 906 | 3,569 |

7 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции (продолжение)**Балансовая стоимость одной простой акции**

В тысячах казахстанских тенге

| | 30 сентября 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---------------------|--------------------|
| Активы | 1,631,845,913 | 1,538,028,830 |
| Нематериальные активы | (631,457) | (647,570) |
| Обязательства | (1,328,321,016) | (1,333,946,043) |
| Уставный капитал, привилегированные акции | (2,664,662) | (2,664,662) |
| Чистые активы для простых акций | 300,228,778 | 200,770,555 |
| Количество простых акций | 99,953,446 | 99,953,446 |
| Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге) | 3,004 | 2,009 |

Балансовая стоимость одной привилегированной акции

В тысячах казахстанских тенге

| | 30 сентября 2023 г. | 31 декабря 2022 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 | 7,136,116 | 6,501,553 |
| Итого | 9,800,778 | 9,166,215 |
| Количество привилегированных акций | 9,893,344 | 9,893,344 |
| Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге) | 991 | 927 |

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2 листинговых правил Казахстанской фондовой биржи.

8 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 ином географическом местоположении.

| В тысячах казахстанских тенге | Три месяца, закончившихся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|-------------------------------|--|--------------------|--|----------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Европа | 201,113,314 | 253,662,421 | 728,788,568 | 959,578,019 |
| Евразия | 9,819,603 | 12,886,524 | 30,861,098 | 57,373,575 |
| Казахстан | 3,166,613 | 1,156,164 | 7,521,110 | 3,977,206 |
| Итого выручка | 214,099,530 | 267,705,109 | 767,170,776 | 1,020,928,800 |

8 Выручка (продолжение)

Ниже представлена выручка в разрезе продукции:

| В тысячах казахстанских тенге | Три месяца, закончившихся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|-------------------------------|--|--------------------|--|----------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Высокоуглеродистый феррохром | 180,324,097 | 190,446,177 | 621,486,609 | 774,566,382 |
| Рафинированный феррохром | 13,368,864 | 48,407,361 | 67,803,562 | 133,398,480 |
| Кремнистые сплавы | 17,666,386 | 28,216,008 | 60,840,079 | 110,582,785 |
| Прочие | 2,740,183 | 635,563 | 17,040,526 | 2,381,153 |
| Итого выручка | 214,099,530 | 267,705,109 | 767,170,776 | 1,020,928,800 |

Сумма выручки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, относящаяся к одному основному покупателю, составила 715,964,301 тысячу тенге (30 сентября 2022 года: 962,888,808 тысяч тенге). Сумма выручки за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года, относящаяся к одному основному покупателю, составила 200,623,653 тысячи тенге (30 сентября 2022 года: 253,647,939 тысяч тенге).

Выручка за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, включает 32,743,376 тысяч тенге выручки из источников, отличных от договоров с покупателями представляющих собой корректировки выручки, учитываемые в соответствии с МСФО 9 (30 сентября 2022 года: 38,189,266 тысяч тенге выручки). Выручка за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года, включает 10,077,996 тысяч тенге убытка из источников, отличных от договоров с покупателями (30 сентября 2022 года: 48,728,021 тысяч тенге убытка).

9 Общие и административные расходы

| В тысячах казахстанских тенге | Три месяца, закончившихся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|-------------------|--|-------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Управленческие, консультационные и прочие профессиональные услуги | 4,850,250 | 7,449,478 | 16,424,721 | 23,154,986 |
| Спонсорская и прочая финансовая помощь | 3,406,801 | 2,729,902 | 6,684,013 | 23,820,325 |
| Заработная плата и связанные с ней расходы | 1,143,830 | 1,445,410 | 3,183,955 | 3,932,129 |
| Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | 140,689 | 138,346 | 397,745 | 546,006 |
| Прочие налоги, кроме подоходного налога | 91,170 | 693,225 | 342,644 | 1,562,418 |
| Прочие | 2,122,874 | 1,680,961 | 3,490,632 | 4,739,459 |
| Итого общие и административные расходы | 11,755,614 | 14,137,322 | 30,523,710 | 57,755,323 |

10 Финансовые доходы

| В тысячах казахстанских тенге | Три месяца, закончившихся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|-------------------|--|-------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Процентные доходы | 2,748,894 | 8,676,982 | 10,475,908 | 22,583,122 |
| Амортизация дисконта по финансовым гарантиям | 730,561 | 702,953 | 2,167,861 | 2,191,179 |
| Доход от досрочного прекращения займов выданных | 319,375 | - | 654,162 | - |
| Доход от реструктуризации займов полученных | - | 18,805 | - | 31,277,248 |
| Прочие | 82,097 | 2,819,479 | 2,277,563 | 4,181,165 |
| Итого финансовые доходы | 3,880,927 | 12,218,219 | 15,575,494 | 60,232,714 |

11 Финансовые расходы

| В тысячах казахстанских тенге | Три месяца, закончившихся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|-------------------|--|--------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Переоценка инвестиций по справедливой стоимости | 11,487 | - | 47,381,072 | 22,505,470 |
| Процентные расходы | 12,411,793 | 12,628,848 | 36,319,035 | 35,970,983 |
| Убыток от курсовой разницы | 40,367,967 | 3,902,689 | 19,677,170 | 20,833,496 |
| Амортизация дисконта по финансовым инструментам | 2,412,628 | 2,444,677 | 6,818,513 | 7,476,712 |
| Убыток от первоначального признания займов выданных | 181,545 | - | 3,052,173 | - |
| Увеличение/(уменьшение) оценочного резерва под убытки по займам выданным | 1,319,113 | 690,724 | 1,723,957 | (260,376) |
| Убыток от модификации займов выданных | - | - | - | 14,691,634 |
| Прочие | 982,781 | 400,307 | 2,413,117 | 1,548,878 |
| Итого финансовые расходы | 57,687,314 | 20,067,245 | 117,385,037 | 102,766,797 |

12 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость займов выданных и займов полученных, учитываемых по амортизированной стоимости, представляет собой уровень иерархии 2. По состоянию на 30 сентября 2023 года справедливая стоимость займов выданных составила 208,725,314 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 256,250,030 тысяч тенге). По состоянию на 30 сентября 2023 года справедливая стоимость займов полученных составила 1,061,758,251 тысячу тенге (31 декабря 2022 года: 1,050,582,408 тысяч тенге).

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

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности, учитываемой, по предварительной оценке, уровня иерархии 2, основана на использовании прогнозных котируемых цен на сырьевые товары с учетом кредитного риска контрагента и равна 94,413,806 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 136,234,604 тысячи тенге). Увеличение торговой дебиторской задолженности в основном связано с задержками оплаты по поставкам, проходящим через территорию Российской Федерации. Справедливая стоимость равна балансовой стоимости дебиторской задолженности.

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 8,266,388 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 7,253,881 тысяча тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа инвестировала в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership 1,877,924 тысячи тенге, на отчетную дату неоплаченные уведомления и снижение справедливой стоимости составили 183,084 тысячи тенге и 1,048,501 тысячу тенге, соответственно.

Справедливая стоимость инвестиции в ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» была определена на основе чистых активов, рассчитанных с учетом информации, извлеченной из финансовой отчетности ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» и относится к уровню иерархии 3.

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.

13 События после отчетной даты

В октябре 2023 года в рамках существующей синдицированной кредитной линии Компания предоставила заем компании под общим контролем ERG на сумму 10 миллионов долларов США (4,757,800 тысяч тенге).

9 октября 2023 года доля участия Компании в уставном капитале ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» была снижена до 49,9%.



Кудеков М.Т.
Директор по экономике и контроллингу