

## 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 2022 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».

<b>Дочерние компании</b>	<b>Страна регистрации</b>	<b>Основная деятельность</b>	<b>Доля владения, %</b>
АО «Донская нефтебаза»	Казахстан	Услуги складского хранения и реализация горюче-смазочных материалов	95.53
ТОО «Аюжар-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 2022 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 2021 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 2021 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2022 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 ERG и ее дочерних компаний («Группа ERG») (ПАО Сбербанк и Банк ВТБ (ПАО)) 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 29 февраля 2024 года. На протяжении всего рассматриваемого периода Группа ERG генерирует достаточный денежный поток для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала и обслуживания долга. Совет Менеджеров ERG рассмотрел негативные сценарии, отражающие дополнительные потенциальные санкции, чтобы обеспечить выполнение упреждающих мер.

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 2022 года Группа ERG соблюдала применимые ковенанты.

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

Группа ERG не произвела плановый платеж аффилированной организации банка ВТБ (ПАО) из-за санкций. Группа ERG пришла к выводу, что она сможет использовать соответствующие положения о санкциях кредитного соглашения для установления того, что неуплата не является случаем неисполнения обязательств, и, следовательно, кредитор не имеет права объявлять непогашенную задолженность по кредитному соглашению подлежащей оплате до наступления срока ее погашения. Группа ERG оценила, что неуплата по данному кредитному соглашению не вызывает кросс-дефолт в других кредитных соглашениях, и изучает варианты решения этого вопроса в соответствии со всеми применимыми законами и положениями.

В июне 2022 года Standard & Poor's улучшило рейтинг Группы ERG до В с В- со стабильным прогнозом. В июне 2021 года Moody's улучшило рейтинг до В1 с В2 и улучшило прогноз до стабильного с негативного.

Группа ERG принимает во внимание 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 продолжает фокусироваться на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала, и распределении бюджета капитальных затрат.

Менеджеры ERG поэтому считают, что Группа ERG может получить доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и, таким образом, руководство Группы считает, что Группа может получить доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной 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 2021 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 2022 года, с учетом налоговой льготы по инвестиционному контракту и с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде, составила 18.18% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 16.52%). Группа скорректировала расход по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года вследствие изменения в суждениях применяемых в расчете вычитаемых расходов и налогооблагаемого дохода по инвестиционному контракту.

## 4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 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
<b>Активы:</b>					
Инвестиции по справедливой и первоначальной стоимости	-	13,300,906	-	-	-
Займы выданные	545,909,775	169,273,768	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	1,491,824	2,913,908	3,790,190	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	25,530,237	297,178	520,849	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	135,966,094	90,924	-
Прочие оборотные активы	-	1,380,154	86,926	-	-
<b>Обязательства:</b>					
Обязательства по аренде	-	7,551	-	284,196	-
Обязательства по привилегированным акциям	5,294,012	-	-	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	-	-	43,582
Финансовые гарантии	18,011,740	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	918,946	21,580,598	322,906	2,128,224	-

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа имела непогашенное обязательство по инвестированию капитала в размере до 45 миллионов долларов США (21,451,950 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 2021 года: 58 миллионов долларов США (25,044,400 тысяч тенге)).

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
<b>Активы:</b>					
Инвестиции по справедливой и первоначальной стоимости	-	29,133,179	-	-	-
Займы выданные	476,423,592	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	1,876,480	2,536,428	435,394	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	30,381,545	299,143	788,996	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	58,431,386	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	87,243	-	-
<b>Обязательства:</b>					
Обязательства по аренде	-	-	-	271,897	-
Обязательства по привилегированным акциям	5,294,012	-	-	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	-	-	28,890
Финансовые гарантии	20,891,859	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	918,946	19,606,780	287,483	590,553	-

## 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 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 260,376 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 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, а также доходы от курсовой разницы по займам выданным и депозитам.

## 5 Займы выданные

Группа подписала дополнительное соглашение к существующей синдицированной кредитной линии с компаниями под общим контролем ERG об увеличении суммы до 2,000 миллионов долларов США (или эквивалент данной суммы в евро и/или в тенге) (940,680,000 тысяч тенге) и выдала транши компании под общим контролем ERG и дочерней компаниям ERG на сумму 167 миллиона долларов США (80,302,243 тысячи тенге). В рамках существующей синдицированной кредитной линии Группа подписала дополнительное соглашение об изменении ставки вознаграждения в тенге до 7–13%. Также согласно данному дополнительному соглашению проценты по договору должны выплачиваться ежегодно в дату подписания договора, если проценты не будут выплачены они подлежат капитализации и добавляются к сумме основного долга.

Группа подписала договор об открытии новой синдицированной кредитной линии на сумму до 1,100 миллионов долларов США (или эквивалент данной суммы в евро и/или в тенге) (517,374,000 тысяч тенге) с компаниями под общим контролем ERG и дочерней компаниям ERG и выдала транши на сумму 178.5 миллионов долларов США (85,057,820 тысяч тенге). Срок действия договора - 31 декабря 2023 года. Ставка вознаграждения по договору в долларах США и Евро составляет 5.125 – 10%, в тенге 7 – 14%. В рамках существующей синдицированной кредитной линии Группа подписала дополнительное соглашение об изменении ставки вознаграждения в тенге до 7–13% и о продлении срока действия договора до 10 января 2027 года. Также согласно данному дополнительному соглашению проценты по договору должны выплачиваться ежегодно в дату подписания договора, если проценты не будут выплачены они подлежат капитализации и добавляются к сумме основного долга.

**5 Займы выданные (продолжение)**

Группа также подписала договор с компанией под общим контролем ERG об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 4,500,000 тысяч тенге сроком до 31 декабря 2023 года. Ставка вознаграждения составляет 1%. Группа выдала транш в размере 4,200,000 тысяч тенге.

Группа предоставила материнской компании заем на сумму 88 миллионов долларов США (37,757,320 тысяч тенге) со сроком погашения до 2025 года под процентную ставку аналогичную займам, выданным в 2021 году. Группа подписала дополнительное соглашение с материнской компанией об увеличении суммы займа до 550 миллионов долларов США (258,687,000 тысяч тенге). Материнская компания произвела частичное досрочное погашение основного долга на сумму 45 миллионов долларов США (22,303,963 тысячи тенге).

**6 Дивиденды к выплате**

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
	Простые акции	Привилегированные акции		Простые акции	Привилегированные акции	
		Капитал	Обязательство		Капитал	Обязательство
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	387,933	5,051,081	989,334	600,603	5,173,568	989,334
Дивиденды объявленные	148,515,820	14,700,891	-	98,538,378	8,764,778	989,334
Дивиденды выплаченные	(148,516,425)	(14,725,705)	-	(98,751,048)	(8,887,265)	(989,334)
<b>Дивиденды к выплате на конец отчетного периода</b>	<b>387,328</b>	<b>5,026,267</b>	<b>989,334</b>	<b>387,933</b>	<b>5,051,081</b>	<b>989,334</b>

**7 Займы полученные**

RCB Bank Limited и CQUR Bank LLC, кредиторы Группы, произвели переуступку займов на общую сумму 1,800 миллионов долларов США (786,450,000 тысяч тенге) в пользу Банк ВТБ (ПАО).

Группа подписала письмо-согласие с Банк ВТБ (ПАО) для переноса выплаты основного долга, где применимо, и выплаты процентов по всем траншам на срок до двух лет.

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы отсутствуют неиспользованные подтвержденные источники средств и неиспользованные условные кредитные линии.

**8 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции**

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль за период	67,500,619	117,305,919	392,075,206	286,560,297
Прибыль, приходящаяся на держателей привилегированных акций	(6,079,439)	(10,565,150)	(35,312,228)	(25,809,035)
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	61,421,180	106,740,769	356,762,978	260,751,262
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	99,953,446	99,953,446	99,953,446	99,953,446
<b>Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (тенге)</b>	<b>614</b>	<b>1,068</b>	<b>3,569</b>	<b>2,609</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>30 сентября 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Активы	2,041,790,243	1,669,742,011
Нематериальные активы	(722,015)	(580,607)
Обязательства	(1,270,603,075)	(1,127,689,399)
Уставный капитал, привилегированные акции	(2,664,662)	(2,664,662)
<b>Чистые активы для простых акций</b>	<b>767,800,491</b>	<b>538,807,343</b>
Количество простых акций (штук)	99,953,446	99,953,446
<b>Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)</b>	<b>7,682</b>	<b>5,391</b>

**Балансовая стоимость одной привилегированной акции**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>30 сентября 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Уставный капитал, привилегированные акции	2,664,662	2,664,662
<b>Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций</b>	<b>2,664,662</b>	<b>2,664,662</b>
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	7,244,455	6,600,719
<b>Итого</b>	<b>9,909,117</b>	<b>9,265,381</b>
Количество привилегированных акций (штук)	9,893,344	9,893,344
<b>Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)</b>	<b>1,002</b>	<b>937</b>

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2 листинговых правил Казахстанской 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 ином географическом местоположении.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Европа	253,662,421	275,549,226	959,578,019	700,776,326
Евразия	12,886,524	15,710,710	57,373,575	36,579,589
Казахстан	1,156,164	963,644	3,977,206	3,672,511
<b>Итого выручка</b>	<b>267,705,109</b>	<b>292,223,580</b>	<b>1,020,928,800</b>	<b>741,028,426</b>

Ниже представлена выручка в разрезе продукции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Высокоуглеродистый феррохром	190,446,177	242,264,323	774,566,382	616,815,251
Рафинированный феррохром	48,407,361	21,531,292	133,398,480	53,444,411
Кремнистые сплавы	28,216,008	28,080,536	110,582,785	68,496,452
Прочие	635,563	347,429	2,381,153	2,272,312
<b>Итого выручка</b>	<b>267,705,109</b>	<b>292,223,580</b>	<b>1,020,928,800</b>	<b>741,028,426</b>

Сумма выручки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, относящаяся к одному основному покупателю, составила 962,888,808 тысяч тенге (30 сентября 2021 года: 700,782,512 тысяч тенге). Сумма выручки за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года, относящаяся к одному основному покупателю, составила 253,647,939 тысяч тенге (30 сентября 2021 года: 275,407,742 тысячи тенге).

Выручка за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, включает 38,189,266 тысяч тенге выручки из источников, отличных от договоров с покупателями (30 сентября 2021 года: 80,021,495 тысяч тенге выручки). Выручка за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года, включает 48,728,021 тысячу тенге убытка из источников, отличных от договоров с покупателями (30 сентября 2021 года: 32,519,605 тысяч тенге выручки).

Себестоимость увеличилась в основном из-за увеличения объемов выручки, расходов на сырье, материалы и комплектующие и расходов на заработную плату и связанные с ней расходы.

**10 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Спонсорская и прочая финансовая помощь	2,729,902	6,673,346	23,820,325	8,679,550
Управленческие, консультационные и прочие профессиональные услуги	7,449,478	6,093,324	23,154,986	11,365,789
Заработная плата и связанные с ней расходы	1,445,410	1,441,631	3,932,129	4,372,791
Прочие налоги, кроме подоходного налога	693,225	99,745	1,562,418	751,012
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	138,346	227,608	546,006	685,835
Прочие	1,680,961	705,911	4,739,459	2,622,957
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>14,137,322</b>	<b>15,241,565</b>	<b>57,755,323</b>	<b>28,477,934</b>

**11 Финансовые доходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Доход от реструктуризации займов	18,805	-	31,277,248	-
Процентные доходы	8,676,982	6,513,967	22,583,122	19,487,759
Амортизация финансовых гарантий	702,953	756,446	2,191,179	2,244,672
Прибыль от первоначального признания займов выданных	-	818,031	-	3,857,523
Доход от курсовой разницы	-	2,773,688	-	-
Прочие	2,819,479	858,209	4,181,165	2,575,311
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>12,218,219</b>	<b>11,720,341</b>	<b>60,232,714</b>	<b>28,165,265</b>

Доход от реструктуризации займов полученных образовался в результате переуступки и пересмотра определенных кредитных договоров (Примечание 7).

**12 Финансовые расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Процентные расходы	12,628,848	12,434,296	35,970,983	34,232,953
Переоценка инвестиций по справедливой стоимости	-	-	22,505,470	4,364,837
Убыток от курсовой разницы	3,902,689	-	20,833,496	2,114,668
Убыток от модификации займов выданных	-	8,108,019	14,691,634	8,108,019
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	2,444,677	1,349,000	7,476,712	4,395,049
Увеличение/(уменьшение) оценочного резерва под убытки по займам выданным	690,724	122,511	(260,376)	(2,397,670)
Прочие	400,307	267,739	1,548,878	611,228
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>20,067,245</b>	<b>22,281,565</b>	<b>102,766,797</b>	<b>51,429,084</b>

### **13 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость займов выданных и займов полученных представляет собой уровень иерархии 2. По состоянию на 30 сентября 2022 года справедливая стоимость займов выданных составила 724,419,979 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 475,192,601 тысяча тенге). По состоянию на 30 сентября 2022 года справедливая стоимость займов полученных составила 1,084,901,467 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 983,657,840 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 198,680,046 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 106,104,233 тысячи тенге). Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности связано в основном с увеличением доходов и увеличением периода просрочки платежей.

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 7,932,788 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 23,765,061 тысяча тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа инвестировала в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership 10,365,490 тысяч тенге, на отчетную дату неоплаченные уведомления и снижение справедливой стоимости составили 536,855 тысяч тенге и 22,505,470 тысяч тенге, соответственно.

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.

### **14 События после отчетной даты**

#### **Займы выданные**

В рамках существующей синдицированной кредитной линии на сумму до 2,000 миллионов долларов США (или эквивалент данной суммы в евро и/или в тенге) (940,680,000 тысяч тенге) Группа подписала дополнительное соглашение о продлении срока погашения траншей на общую сумму 167 миллионов долларов США (80,302,243 тысяч тенге) до 16 ноября 2026 года.

В рамках существующей синдицированной кредитной линии на сумму до 1,100 миллионов долларов США (или эквивалент данной суммы в евро и/или в тенге) (517,374,000 тысяч тенге) Группа подписала дополнительное соглашение о продлении срока погашения траншей на общую сумму 178.5 миллионов долларов США (85,057,820 тысяч тенге) до 28 декабря 2026 года и выдала транш в размере 69.5 миллионов долларов США (32,451,365 тысяч тенге).

Группа подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии с компанией под общим контролем ERG на сумму 60,000,000 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2026 года. В рамках данной кредитной линии Группа выдала транш в размере 37,600,000 тысяч тенге.

В рамках договора с компанией под общим контролем ERG об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 4,500,000 тысяч тенге, Группа выдала транш в размере 300,000 тысяч тенге.

#### **Прочее**

Группа приняла решение о выплате дивидендов по обычным и привилегированным акциям в размере 1,066.57 тенге на акцию.