



**ТОО «КАЗФОСФАТ»**

**Финансовая отчетность по МСФО  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и  
аудиторский отчет независимого аудитора**

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчет независимого аудитора

**Финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении .....	1
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет об изменениях в капитале .....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Примечания к финансовой отчетности .....	5-61

## **Аудиторский отчёт независимого аудитора**

Участнику и Руководству ТОО «Казфосфат»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчётности ТОО «Казфосфат» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Прочие сведения**

Аудит финансовой отчётности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который в аудиторском отчёте от 26 апреля 2021 года выразил мнение с оговоркой в связи с невозможностью получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении возмещаемости займов, выданных ТОО «Almaty Mega Finance», связанной стороне Организации.

### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ - 0000323 от 25 февраля 2016 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,  
№ 0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан  
15 июля 2005 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

27 июля 2022 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года *
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	112.237.929	79.453.256
Займы выданные	9	2.344.363	42.935.486
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	965.213	726.139
Прочие нефинансовые активы	11	678.940	3.027.919
Нематериальные активы	7	392.457	414.408
Прочие финансовые активы	10	287.121	237.019
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>116.906.023</b>	<b>126.794.228</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	13	52.269.852	33.261.715
Авансы выданные и прочие краткосрочные нефинансовые активы	12	11.076.700	6.699.951
Торговая прочая дебиторская задолженность	14	11.340.539	11.235.772
Денежные средства и их эквиваленты	15	9.178.230	434.560
Предоплата по подоходному налогу	30	2.075.748	-
Займы выданные	9	73.439	13.408.008
Прочие финансовые активы	10	311.562	94.724
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>86.326.070</b>	<b>65.134.730</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>203.232.093</b>	<b>191.928.958</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
Капитал	16	1.184.044	1.184.044
Резерв по переоценке основных средств	16	11.480.308	11.480.308
Нераспределенная прибыль		45.213.356	16.209.702
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>57.877.708</b>	<b>28.874.054</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	18	74.971.078	86.836.244
Отложенные налоговые обязательства	30	7.739.149	7.391.557
Обязательства по аренде и финансовому лизингу	17	3.599.447	3.072.919
Вознаграждения работникам	22	955.675	172.220
Оценочные обязательства	19	1.053.160	1.652.782
Прочие финансовые обязательства	21	930.941	-
Прочие нефинансовые обязательства	21	2.819.952	255.995
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>92.069.402</b>	<b>99.381.717</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	26.574.978	18.882.125
Займы	18	7.948.467	39.299.318
Обязательства по аренде и финансовому лизингу	17	1.456.152	1.354.344
Оценочные обязательства	19	728.011	35.492
Вознаграждения работникам	22	105.524	48.988
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	594.300
Прочие финансовые обязательства	21	245.978	-
Прочие нефинансовые обязательства	21	16.225.873	3.458.621
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>53.284.983</b>	<b>63.673.187</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>145.354.385</b>	<b>163.054.904</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>203.232.093</b>	<b>191.928.958</b>

\* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год и отражают внесенные корректировки. Дополнительные сведения см. в Примечании 5.

Утверждено для подписания от имени руководства 27 июля 2022 года:

Нурланов Д.С.  
Генеральный директор



Джунусов Олжас  
Финансовый директор

Бекмаханбетова Б.К.  
Главный бухгалтер

Прилагаемые к данной отчетности страницы с 5 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	23	187.388.317	154.856.744
Себестоимость реализованной продукции	24	(113.661.210)	(92.384.943)
<b>Валовый доход</b>		<b>73.727.107</b>	<b>62.471.801</b>
Расходы по реализации	25	(21.807.626)	(16.573.147)
Административные расходы	26	(11.573.152)	(6.470.704)
Прочие операционные доходы	28	1.725.117	615.974
Прочие операционные расходы	28	(1.612.411)	(4.541)
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов	29	(7.069)	-
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов	29	5.817.052	-
<b>Операционная прибыль</b>		<b>46.269.018</b>	<b>40.039.383</b>
Финансовые доходы	27	2.229.469	4.742.340
Затраты по финансированию	27	(6.109.933)	(9.774.926)
Убыток от курсовых разниц		(1.410.251)	(3.366.083)
Доля в прибыли организации, учитываемых методом долевого участия		239.074	186.934
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>41.217.377</b>	<b>31.827.648</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	30	(8.382.169)	(7.440.788)
<b>Прибыль за год</b>		<b>32.835.208</b>	<b>24.386.860</b>
Прочий совокупный доход/убыток			
Актуарный убыток по вознаграждению работникам		(53.536)	-
<b>Прочий совокупный доход/убыток</b>		<b>(53.536)</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>32.781.672</b>	<b>24.386.860</b>

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 27 июля 2022 года:

Нурланов  
Генеральный директор




Джунусов Олжас  
Финансовый директор



Бекмаханбетова Б.К.  
Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2020 года		1.184.044	11.480.308	13.522.842	26.187.194
Прибыль за год		–	–	24.386.860	24.386.860
Итого совокупный доход за год		–	–	24.386.860	24.386.860
Дивиденды объявленные	16	–	–	(21.700.000)	(21.700.000)
На 31 декабря 2020 года		1.184.044	11.480.308	16.209.702	28.874.054
На 1 января 2021 года		1.184.044	11.480.308	16.209.702	28.874.054
Прибыль за год		–	–	32.835.208	32.835.208
Операции с Участником	21	–	–	(1.222.603)	(1.222.603)
Признание дисконта по займу, выданному материнской компании	9	–	–	(2.555.415)	(2.555.415)
Прочий совокупный убыток	22	–	–	(53.536)	(53.536)
Итого совокупный доход за год		–	–	29.003.654	29.003.654
По состоянию на 31 декабря 2021 года		1.184.044	11.480.308	45.213.356	57.877.708

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 27 июля 2022 года:

  
 Нурлан  
 Генеральный директор



  
 Джунусов Олжас  
 Финансовый директор

  
 Бекмаханбетова Б.К.  
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Операционная деятельность:</b>			
<b>Поступления:</b>		<b>209.421.182</b>	<b>161.778.866</b>
Реализация продукции		200.401.642	157.009.213
Возврат налогов		7.599.062	4.445.237
Возврат денег от поставщиков		733.043	56.162
Прочие		687.435	268.254
<b>Выбытия:</b>		<b>(184.673.599)</b>	<b>(137.404.962)</b>
Платежи поставщикам и подрядчикам		(134.199.898)	(100.232.755)
Выплаты заработной платы		(13.494.716)	(9.401.287)
Оплата прочих налогов		(11.900.361)	(8.114.683)
Оплата корпоративного подоходного налога		(6.643.298)	(4.720.795)
Оплаты по внебюджетным платежам		(2.687.644)	(1.990.439)
Погашение процентов	17, 18	(13.671.343)	(11.607.551)
Возврат за недопоставленный товар		(348.999)	(400.647)
Прочие		(1.727.340)	(936.805)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>		<b>24.747.583</b>	<b>24.373.904</b>
<b>Инвестиционная деятельность:</b>			
<b>Поступления:</b>		<b>63.099.673</b>	<b>22.594.784</b>
Погашение займов выданных		63.097.453	22.507.196
Прочие		2.220	87.588
<b>Выбытия:</b>		<b>(39.484.117)</b>	<b>(12.616.855)</b>
Приобретение основных средств		(33.876.508)	(12.573.441)
Займы выданные		(5.191.303)	(7.945)
Взнос на депозиты, ограниченные в использовании		(416.306)	(35.469)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности</b>		<b>23.615.556</b>	<b>9.977.929</b>
<b>Финансовая деятельность:</b>			
Привлечение займов	18	57.629.346	39.497.691
Погашение обязательств по аренде	17	(2.061.169)	(1.366.211)
Погашение займов	18	(95.774.138)	(56.305.505)
Выплата дивидендов	16	-	(22.552.900)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(40.205.961)</b>	<b>(40.726.925)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>8.157.178</b>	<b>(6.375.092)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		586.492	306.704
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	434.560	6.481.766
Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в соответствии с МСФО (IFRS) 9	15	-	21.182
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	15	<b>9.178.230</b>	<b>434.560</b>

Утверждено для публикации и подписано от имени руководства 27 июля 2022 года:

  
 Нурланов В.И.  
 Генеральный директор



  
 Джунусов Олжас  
 Финансовый директор

  
 Бекмаханбетова Б.К.  
 Главный бухгалтер

Прилагаемые приложения на страницах с 5 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для товарищества с ограниченной ответственностью «Казфосфат» (далее – «Компания» или «Казфосфат») и его ассоциированной и совместной компаний.

Компания зарегистрирована и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в форме товарищества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2020 года компания «Kazphosphate Limited», зарегистрированная в Великобритании, являлась непосредственной материнской компанией ТОО «Казфосфат». По состоянию на 31 декабря 2020 года конечной контролирующей стороной Компании являлся г-н Есенов Галымжан Шахмарданович, гражданин Республики Казахстан.

14 мая 2021 года «Kazphosphate Limited» продала ТОО «KAZ Chemicals» (КАЗ Кемикалс), зарегистрированной в Республике Казахстан, 100% долю участия в Компании. Участниками КАЗ Кемикалс являются Kazakhmys Resources B.V. (80%), Нурланов Нурхан Нурланович (10%) и Нурланов Нуржан Нурланович (10%). Конечным контролирующим лицом является Ким В.С., гражданин Республики Казахстан.

Количество сотрудников Компании на 31 декабря 2021 года составляло 6.554 человек (31 декабря 2020 года: 6.166 человек).

**Основная деятельность**

Основной деятельностью Компании является добыча и переработка фосфорной руды, обогащение и переработка сырья, производство минеральных удобрений, желтого фосфора и фосфорсодержащих продуктов на месторождениях и заводах, расположенных в Казахстане. Продукция Компании реализуется в основном на экспорт и частично на внутренний рынок Республики Казахстан.

**Контракты на недропользование**

Компания заключила ряд контрактов на недропользование с Правительством Республики Казахстан, которые представлены ниже:

Контракт на недропользование	Местоположение участков	Год заключения	Год истечения	Филиал
Разрешение на добычу подземных вод для водопонижения	Месторождение Чулактау, Жамбылская область	2012	2040	ГПК Чулактау
Добыча фосфоритов	Участок Аксай, Жамбылская область	1997	2040	ГПК Чулактау
Добыча мраморизованных брекчий	Донгулек, Жамбылская область	2001	2025	ГПК Каратау
Добыча фосфоритов	Жанатас карьер Центральный бл-4, Жамбылская область	1997	2040	ГПК Каратау
Добыча известняка	Жанатас, уч.Тогузбай, Жамбылская область	2001	2025	ГПК Каратау
Добыча фосфоритов	Кокжон уч.Кистас, Жамбылская и Туркестанская области	1997	2040	ГПК Каратау
Добыча техногенных минеральных образований	Жамбылская и Туркестанская области	2001	2040	ГПК Каратау и Чулактау
Добыча фосфоритов	Коксу, Жамбылская и Туркестанская области	1997	2044	ГПК Каратау
Добыча известняка	Участок Аксай, Жамбылская область	2002	2032	ГПК Чулактау
Добыча доломитов	Чулактау, Жамбылская область	2002	2032	ГПК Чулактау
Добыча фосфоритов	Чулактау, Жамбылская область	1997	2036	ГПК Чулактау
Добыча фосфоритов	Шийлибулак, Жамбылская область	1997	2044	ГПК Чулактау

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)****Контракты на недропользование (продолжение)**

Права недропользования (разработка фосфоритных руд месторождений Жанатас, Коксу, Кокжон (участок), Кистас, Чулактау, Аксай, Шийлибулак) являются обеспечением по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, балансовые запасы фосфоритов и известняка представлены следующим образом:

Месторождение	Балансовые запасы на 31 декабря 2020 года (тыс. тонн)	Погашено за 2021 год (тыс. тонн)	Балансовые запасы на 31 декабря 2021 года (тыс. тонн)
Жанатас	1.233.854	(9)	1.233.844
Кокжон	472.135	(67)	472.068
Коксу	166.721	(1.638)	165.083
Аксай	130.325	(1537)	128.788
Шийлибулак	59.569	(14)	59.555
Чулактау	39.642	(66)	39.576
<b>Итого</b>	<b>2.102.246</b>	<b>(3.331)</b>	<b>2.068.914</b>

**Юридический адрес и место осуществления деятельности**

Юридический адрес Компании: г. Алматы, микрорайон Самал-1, д.1А. Компания имеет головной офис, расположенный в г. Алматы, административный офис в г. Тараз, а также семь филиалов:

1. Горнопромышленный комплекс Каратау (далее – «ГПК Каратау») в г. Жанатас;
2. Горнопромышленный комплекс Чулактау (далее – «ГПК Чулактау») в г. Каратау;
3. Новоджамбульский фосфорный завод (далее – «НДФЗ») в г. Тараз;
4. Завод минеральных удобрений (далее – «ЗМУ») в г. Тараз;
5. Железнодорожный транспортный комплекс (далее – «ЖТК») в г. Тараз;
6. Завод по производству синтетических моющих средств (далее – «ЗСМС») в г. Шымкент;
7. Химический завод (далее – «СХЗ»), расположенный в г. Степногорск.

Компания имеет представительство в г. Урумчи, Китайская Народная Республика.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов деятельность ЗСМС и СХЗ была частично приостановлена. Часть основных средств этих филиалов была обесценена в предыдущие годы и по состоянию на отчетную дату резерв по обесценению оставался без существенных изменений.

**Ассоциированная компания и совместное предприятие**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, у Компании были инвестиции в совместное предприятие и ассоциированную компанию:

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Степень связанности	Доля владения	
				2021 год	2020 год
ТОО «Казфос»	Казахстан	Производство гексаметафосфата и других фосфорных солей	Совместное предприятие	50%	50%
ТОО «Нитрофос»	Казахстан	Производство промышленных взрывчатых веществ и буровзрывных работ	Ассоциированная компания	49%	49%

Более подробные сведения об инвестициях в ассоциированную компанию и совместное предприятие представлены в Примечании 8.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая финансовая отчетность Компании и ее ассоциированного и совместного предприятий подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением переоценки земли, которая учитывается по переоцененной стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным периодам, если не указано иначе.

**Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности**

Функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

**Операции в иностранной валюте**

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, сложившемуся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») на отчетную дату. Прибыли или убытки по курсовой разнице, возникающие на дату расчетов по операциям или в результате пересчета по обменному курсу на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действовавшему на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных обменных курсов Компания использует следующие средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже.

<i>В казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	В среднем за 2021 год	31 декабря 2020 года	В среднем за 2020 год
Доллар США	431,8	426,03	420,91	412,95
Евро	489,1	503,88	516,79	471,44
Российский рубль	5,76	5,79	5,62	5,73
Фунт стерлингов	583,32	586,25	574,88	529,91
Китайский юань	68,0	66,07	64,36	59,89

**Принцип непрерывности деятельности**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

**Ассоциированные компании**

Ассоциированными являются компании, на которые Компания оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20 до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Компании в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Компании в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибылей или убытков самой Компании за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Компании в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний признается в составе прочего совокупного дохода самой Компании и отражается отдельной строкой.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Ассоциированные компании (продолжение)**

Однако, когда доля Компании в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Компания не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Компанией и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Компании в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

**Совместные предприятия**

Компания является участником совместного предприятия, если она осуществляет общий контроль над предприятием, действуя совместно с другими сторонами, и если принятие решений о соответствующих действиях требуют единогласного согласия сторон, участвующих в осуществлении совместного контроля.

Участие Компании в совместных предприятиях учитывается по долевого методу и первоначально отражается по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от совместных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в совместные предприятия. Прочие изменения доли Компании в чистых активах совместных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Компании в прибылях и убытках совместных предприятий отражается в прибылях и убытках самой Компании за год в качестве доли в результатах совместных предприятий; (ii) доля Компании в прочем совокупном доходе совместных предприятий включается в состав прочего совокупного дохода самой Компании и представляется отдельной строкой.

Однако, когда доля Компании в убытках совместного предприятия равна или превышает ее долю участия в данном совместном предприятии, включая любую прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Компания не признает будущие убытки до тех пор, пока у Компании не возникнут обязательства или она не произведет платежи от имени совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Компанией и ее совместными предприятиями исключается в пределах доли Компании в совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

**Выбытие ассоциированных компаний или совместных предприятий**

Когда Компания утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в ассоциированной компании или совместном предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Компания осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства**

Основные средства, за исключением земли, отражаются по стоимости приобретения или строительства объекта за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, если таковые имеются. Земля отражается по переоцененной стоимости, которая определяется согласно периодическим переоценкам, производимым независимым оценщиком.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные со строительством, монтажом, доставкой и приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимость этого оборудования.

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость основного средства либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период по мере возникновения.

В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с первоначальной стоимостью выше 500 тысяч тенге и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере расходования.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в виде разницы между их балансовой стоимостью и суммой полученного вознаграждения отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**Аренда**

Компания оценивает является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания определяет, что договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания использует упрощения практического характера и применяет освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев и где базовый актив имеет низкую стоимость.

Компания определяет срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Компания считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Однако Компания определила, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Компании в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно меньше 12 месяцев), когда Компания имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Компании о продлении аренды, Компания определила, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре (меньше 12 месяцев).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенную на дату начала аренды и до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

В отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

**Переоценка земли**

Земля подлежит переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости земли отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо участка земли в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва от переоценки земли в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или выбытии актива.

**Износ основных средств**

Сумма износа основных средств относится на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитывается по линейному методу в течение расчетного срока полезной службы основных средств.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	7-20
Прочие	6-14

Земля и объекты незавершенного капитального строительства не амортизируются. Балансовая стоимость основных средств амортизируется до их ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому техническому состоянию в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Износ основных средств (продолжение)****Обесценение активов**

На конец каждого отчетного периода руководство проверяет основные средства на наличие признаков обесценения. Балансовая стоимость основных средств и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность не возмещения балансовой стоимости.

При проведении теста на предмет обесценения, сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «ценности использования» (то есть чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации» (сумма, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за объект. Объект, производящий денежные потоки - это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке как уменьшение балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения, признанный ранее, сторнируется в случае, когда возмещаемая стоимость увеличивается в результате аннулирования событий, которые изначально привели к обесценению. Данное сторнирование признается в прибыли или убытке, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости актива за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

**Нематериальные активы**

Все нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и, если есть, убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные лицензии на программное обеспечение, программные продукты и капитализированные затраты по финансированию социальных программ.

В первоначальную стоимость включаются все затраты на приобретение и внедрение нематериальных активов. Нематериальные активы равномерно амортизируются в течение срока полезной службы, определенного руководством следующим образом:

	Срок полезной службы (лет)
Лицензии и право на недропользование и добычу подземных вод	3-25
Программное обеспечение	5-6
Прочие нематериальные активы	3-25

При возникновении обесценения, балансовая стоимость нематериальных активов снижается до наибольшей из двух величин: стоимости в использовании или справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной стоимости реализации. Себестоимость запасов включает все затраты на их приобретение, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в их фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО. Чистая возможная стоимость реализации – расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для реализации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Износ основных средств (продолжение)****Финансовые инструменты***Основные подходы к оценке*

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

*Амортизированная стоимость* представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

*Метод эффективной ставки процента* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**Финансовые активы**

Финансовые активы Компании включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства, банковские вклады, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

*Денежные средства, ограниченные в использовании*

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Компании, находящиеся на специальных банковских счетах, доступ к которым у Компании ограничен.

*Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Займы выданные*

Займы выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

*Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность*

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Обязательства по аренде и финансовому лизингу*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

**Первоначальное признание финансовых инструментов**

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Последующая оценка финансовых активов**

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

**Прекращение признания финансовых активов**

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости**

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости**

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

**Взаимозачет финансовых инструментов**

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в отчете о финансовом положении, только если имеется юридическое право провести взаимозачет признанных сумм, и Компания намеревается либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

**Уставный капитал**

Взносы в уставный капитал признаются по справедливой стоимости внесенных активов. Дополнительные затраты, непосредственно связанные со взносами в уставный капитал, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

**Обесценение***Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

**Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единиц, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»). При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачет финансовых инструментов (продолжение)*****Нефинансовые активы (продолжение)***

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

***Авансы выданные***

Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов, выданных на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Авансы, уплачиваемые в счет предстоящих поставок товарно-материальных запасов, отражаются в составе прочих краткосрочных активов. Авансы выданные в иностранной валюте за товары и услуги являются неденежной статьей и учитываются по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежат пересчету на отчетную дату. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

***Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий***

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению территорий разрабатываемых месторождений признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по восстановлению территорий разрабатываемых месторождений входят расходы на рекультивацию и ликвидацию (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель).

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию, рекультивацию и проведение восстановительных работ формируются и относятся на себестоимость основных средств, в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат.

Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации, и восстановления. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности и подлежат официальной проверке через регулярные периоды времени.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**Взаимозачет финансовых инструментов (продолжение)*****Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий (продолжение)***

Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации, или списание дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат. Прочие изменения резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий, возникающие в результате, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам. При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на каждую отчетную дату и затраты относятся на прибыли и убытки.

***Капитализация расходов по займам к погашению***

Затраты по займам к погашению, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января финансового года или более позднюю дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы, в основном, готовы для использования или продажи.

Компания капитализирует затраты по займам к погашению, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам к погашению рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу к погашению в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

***Кредиторская задолженность по основной деятельности***

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)***

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчета о финансовом положении, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачет финансовых инструментов (продолжение)*****Корпоративный подоходный налог***

В финансовой отчетности корпоративный подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущие (корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль) и отложенные налоги и отражаются в прибыли или убытке, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо корпоративного подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный корпоративный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог рассчитывается согласно ставкам по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль, принятым или по существу принятым на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

***Признание доходов***

В 2018 году вступил в силу МСФО (IFRS) 15 который определяет, когда и как Компания должна признавать выручку по договорам с покупателями, а также требования раскрытия достаточной информации о выручке. МСФО (IFRS) 15 предлагает единую модель пяти основных шагов для признания выручки по договорам с покупателями, которая будет применяться ко всем договорам (контрактам) с покупателями и заказчиками.

Компания, при признании выручки по договорам с покупателями, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки по договорам с покупателями в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачет финансовых инструментов (продолжение)*****Признание доходов (продолжение)***

Основной принцип – выручка признается в момент или по мере передачи обещанных товаров (услуг) покупателям (заказчикам) в сумме, соответствующей вознаграждению, которое компания ожидает и на которое она имеет право в обмен на товары или услуги.

Выручка от реализации товаров признается на момент передачи контроля, и соответственно рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка по договорам с покупателями отражается за вычетом НДС и скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

***Расходы по оплате труда и связанные отчисления***

Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

***Вознаграждения работникам***

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с положениями коллективного договора. Соглашение, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы. Данные вознаграждения оцениваются аналогично нефондированным пенсионным планам с установленным вознаграждением согласно МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения сотрудникам».

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах и обычно зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают. Обязательства по вознаграждениям работников оцениваются на систематической основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачет финансовых инструментов (продолжение)*****Финансовые доходы и расходы***

Финансовые доходы и расходы включают в себя процентные расходы по займам к погашению, процентные доходы по депозитам, займам, выданным Компанией, процентные доходы и расходы от списания дисконта по резерву на ликвидацию активов и восстановление территорий, и процентные расходы по обязательствам по аренде и финансовому лизингу. Чистые прибыли и убытки от курсовой разницы, связанные с соответствующими финансовыми активами и обязательствами также отражаются в составе финансовых доходов и расходов на нетто основе.

***Резервы предстоящих расходов и платежей***

Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

***Обязательство по социальному развитию региона***

Обязательство по социальному развитию региона представляет собой обязательство Компании по финансированию социальных программ в Жамбылской и Туркестанской областях Республики Казахстан, которые являются обязательными в соответствии с условиями приобретения прав на недропользование. Эти социальные затраты признаются как часть стоимости приобретения после первоначального признания, а соответствующие обязательства признаются по приведенной стоимости будущих социальных затрат в течение периода разведки и добычи.

**3. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Компания использует оценки и делает суждения и допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают следующее:

**Сроки полезной службы основных средств**

Оценка сроков полезной службы объектов основных средств является вопросом суждения, основанного на опыте отражения схожих активов. Будущие экономические выгоды от активов, потребляются в основном посредством использования. Однако, прочие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ, часто приводят к сокращению экономических выгод, присущих активам. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с существующим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого активы предположительно будут приносить такие выгоды Компании. Принимаются во внимание следующие основные факторы: (а) предполагаемое использование активов; (б) предполагаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы эксплуатации; и (в) техническое или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Контракты на недропользование**

Компания имеет несколько контрактов на недропользование, срок действия по которым заканчивается в 2022- 2040 годах. Компания выполняет свои контрактные обязательства и считает, что продление контрактов на недропользование наиболее вероятно и разработка месторождений будет продолжена в долгосрочной перспективе. Государственные уполномоченные органы регулярно инспектируют Компанию на предмет выполнения контрактных обязательств по недропользованию. Нарушений выявлено не было. Срок действия контрактов на добычу принимается во внимание при определении сроков полезной службы основных средств и при расчете резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий.

**Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий**

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Компания имеет юридические обязательства по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации активов и рекультивации земель после завершения работ. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резервы определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории и прочей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации. Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по восстановлению территорий месторождений признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий месторождений фосфоритовых руд составила 554.733 тысяч тенге (2020 год: 1.146.897 тысяч тенге) (*Примечание 19*).

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий подземных вод и полигонов составила 205.637 тысяч тенге (2020 год: 205.637 тысяча тенге) (*Примечание 19*).

**Государственные субсидии**

Выгода, получаемая от возмещения затрат по вознаграждению государством, учитывается как государственная субсидия. Выгода от использования ставки процента ниже рыночной оценивается как разница между справедливой стоимостью займа, оцененной на дату получения займа, и поступившими средствами. Государственная субсидия отражается, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственная субсидия, связанная с приобретением основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственная субсидия, выделяемая на осуществление затрат, рассматривается как доходы будущих периодов и признается в прибылях и убытках в статье «Прочие операционные доходы» в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые она должна компенсировать. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания признала субсидии в размере 2.990.214 тысяч тенге (2020 год: 255.995) (*Примечание 21*).

**Переоценка земли**

Справедливая стоимость земли по состоянию на 31 декабря 2021 в сумме 14.488.195 тысяч тенге, была отнесена к категории Уровня 2, исходя из входящих данных, таких как котируемые цены на аналогичные активы на активных рынках (метод сравнения продаж) или котируемые цены на идентичные или аналогичные активы на рынках, которые не являются активными (метод нормативной (кадастровой) стоимости). Кадастровая стоимость, в свою очередь, представляет собой историческую информацию по оценке недвижимости, проведенной государственными органами за определенный период времени для всех земель территории Республики Казахстан.

Последняя оценка справедливой стоимости всех земельных участков Компании с привлечением независимых оценщиков ТОО «Scot Holland» была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 года (*Примечание 6*). По состоянию на 31 декабря 2021 года переоценка земельных участков не проводилась, так как их балансовая стоимость примерно равна рыночной.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Операции со связанными сторонами**

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. МСФО (IFRS) 9 требует первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Суждение применяется для определения, являются ли цены операций рыночными или нерыночными в условиях отсутствия активного рынка таких операций. Суждение основано на ценах по подобным видам операций с несвязанными сторонами (*Примечание 34*).

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году**

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»*

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» (продолжение)*

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компанию проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. РЕКЛАССИФИКАЦИИ**

Некоторые суммы в отдельном отчёте о финансовом положении за 2020 год были расклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2021 году.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 г</b>		<b>2020 г</b>
	<b>Выпущено</b>	<b>Корректировка</b>	<b>Скорректировано</b>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	79.453.256	–	79.453.256
Займы выданные	42.935.486	–	42.935.486
Нематериальные активы	414.408	–	414.408
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	726.139	–	726.139
Прочие нефинансовые активы	–	3.027.919	3.027.919
Прочие долгосрочные активы	3.029.333	(3.029.333)	–
Прочие финансовые активы	–	237.019	237.019
Отложенный налоговый актив на добавленную стоимость к возмещению	235.606	(235.606)	–
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>126.794.228</b>	<b>–</b>	<b>126.794.228</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	33.261.715	–	33.261.715
Займы выданные	13.408.008	–	13.408.008
Денежные средства и их эквиваленты	434.560	–	434.560
Торговая прочая дебиторская задолженность	–	11.235.772	11.235.772
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11.693.672	(11.693.672)	–
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	–	6.699.951	6.699.951
Налоги к возмещению	4.707.446	(4.707.446)	–
Расходы будущих периодов	1.534.605	(1.534.605)	–
Прочие финансовые активы	–	94.724	94.724
Субсидии к получению	94.724	(94.724)	–
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>65.134.730</b>	<b>–</b>	<b>65.134.730</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>191.928.958</b>	<b>–</b>	<b>191.928.958</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
Капитал	1.184.044	–	1.184.044
Резерв по переоценке основных средств	11.480.308	–	11.480.308
Нераспределенная прибыль	16.209.702	–	16.209.702
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>	<b>28.874.054</b>	<b>–</b>	<b>28.874.054</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	86.836.244	–	86.836.244
Отложенные налоговые обязательства	7.391.557	–	7.391.557
Обязательства по аренде и финансовому лизингу	3.072.919	–	3.072.919
Вознаграждения работникам	172.220	–	172.220
Оценочные обязательства	–	1.652.782	1.652.782
Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий	1.352.534	(1.352.534)	–
Обязательства по соц.развитию региона долгосрочная часть	300.248	(300.248)	–
Прочие нефинансовые обязательства	–	255.995	255.995
Доходы будущих периодов	255.995	(255.995)	–
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>99.381.717</b>	<b>–</b>	<b>99.381.717</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. РЕКЛАССИФИКАЦИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г		2020 г
	Выпущено	Корректировка	Скорректировано
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	39.299.318	–	39.299.318
Обязательства по аренде и финансовому лизингу	1.354.344	–	1.354.344
Корпоративный подоходный налог к уплате	594.300	–	594.300
Вознаграждения работникам	48.988	–	48.988
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	18.882.125	18.882.125
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20.339.038	(20.339.038)	–
Начисления по отпускам	770.574	(770.574)	–
Прочие нефинансовые обязательства	–	3.458.621	3.458.621
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам	1.231.133	(1.231.133)	–
Оценочные обязательства - краткосрочная часть	–	35.492	35.492
Обязательства по соц.развитию региона краткосрочная часть	35.492	(35.492)	–
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>63.673.187</b>	<b>–</b>	<b>63.673.187</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>163.054.904</b>	<b>–</b>	<b>163.054.904</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>	<b>191.928.958</b>	<b>–</b>	<b>191.928.958</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах и незавершенном строительстве за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено в таблице ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	Земля и здания	Машины и оборудовани е	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<b>Стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>38.907.630</b>	<b>45.443.367</b>	<b>17.985.531</b>	<b>776.818</b>	<b>103.113.346</b>
Поступления	1.354	183.433	25.770	18.334.533	18.545.090
Реклассификация	448.185	4.931.954	1.758.803	(7.138.942)	–
Реклассификация на НМА	–	–	–	(40.009)	(40.009)
Обесценение	–	–	–	(2.233)	(2.233)
Выбытия	(24.386)	(322.489)	(36.188)	(76)	(383.139)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>39.332.783</b>	<b>50.236.265</b>	<b>19.733.916</b>	<b>11.930.091</b>	<b>121.233.055</b>
Поступления	1.928.687	64.219	102.081	40.059.763	42.154.750
Реклассификация	583.483	3.269.337	1.666.326	(5.519.146)	–
Реклассификация на материалы	–	–	–	72.744	72.744
Изменения в бухгалтерских оценках	(663.082)	–	–	–	(663.082)
Выбытия	(58.124)	(519.450)	(190.383)	(21.199)	(789.156)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>41.123.747</b>	<b>53.050.371</b>	<b>21.311.940</b>	<b>46.522.253</b>	<b>162.008.311</b>
<b>Износ и обесценение</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(5.662.862)</b>	<b>(19.946.192)</b>	<b>(8.319.356)</b>	<b>–</b>	<b>(33.928.410)</b>
Начисленная амортизация	(1.125.950)	(5.232.343)	(1.872.145)	–	(8.230.438)
Выбытия	24.058	320.202	34.789	–	379.049
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(6.764.754)</b>	<b>(24.858.333)</b>	<b>(10.156.712)</b>	<b>–</b>	<b>(41.779.799)</b>
Начисленная амортизация	(1.378.865)	(5.210.233)	(1.936.659)	–	(8.525.757)
Реклассификация	(4.205)	4.165	40	–	–
Выбытия	58.293	379.320	97.561	–	535.174
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(8.089.531)</b>	<b>(29.685.081)</b>	<b>(11.995.770)</b>	<b>–</b>	<b>(49.770.382)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>33.034.216</b>	<b>23.365.290</b>	<b>9.316.170</b>	<b>46.522.253</b>	<b>112.237.929</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>32.568.029</b>	<b>25.377.932</b>	<b>9.577.204</b>	<b>11.930.091</b>	<b>79.453.256</b>

Поступления основных средств в течение 2021 года в сумме 42.154.750 тысяч тенге (2020 год: 18.545.090 тысяч тенге) представляют собой преимущественно приобретения в соответствии с инвестиционной программой Компании, ориентированной на увеличение мощностей и замену оборудования, а также модернизацию действующего производства.

В 2020 году Компания запустила строительство пускового комплекса по производству 500 тысяч тонн моноаммонийфосфата и аммофоса на площадке ЗМУ. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года поступления незавершенного строительства по ЗМУ, включают приобретение материалов, комплектующих и строительно-монтажных услуг на общую сумму 13.379.686 тысячи тенге (2020 год: 7.750.383 тысячи тенге). В целях строительства объекта 20 марта 2020 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии KS 02-20-06 с АО «Народный Банк Казахстана» в размере 40 миллиардов тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года, были капитализированы затраты по вознаграждениям по займам на общую сумму 4.475.875 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 426.658 тысяч тенге) (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела полностью с амортизованные, но еще используемые основные средства, первоначальная стоимость которых составляла 21.584.571 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 16.124.049 тысячи тенге).

На 31 декабря 2021 года в соответствии с условиями договора с АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 18) основные средства с балансовой стоимостью 24.530.840 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по договорам банковского займа (31 декабря 2020 года: 35.281.947 тысячи тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В 2019 году Компания заключила несколько договоров аренды на карьерные самосвалы и экскаваторы. Срок аренды составляет 5 лет, при этом, активы остаются в собственности Компании после окончания срока аренды (*Примечание 17*). Балансовая стоимость основных средств, взятых в аренду по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 6.353.964 тысячи тенге (31 декабря 2020 г: 7.000.493 тысяч тенге).

Для определения рыночной стоимости земельных участков по состоянию на 31 декабря 2016 года Компания привлекла независимого оценщика ТОО «Scot Holland», члена саморегулируемой палаты казахстанской ассоциации оценщиков (СРП КАО), обладающего соответствующими государственными лицензиями на оценку. Оценка произведена в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, стандартами оценки, принятыми на территории Республики Казахстан и международными стандартами оценки (МСО). При оценке стоимости земли были применены затратный метод и метод сравнения продаж в рамках сравнительного подхода. Историческая стоимость земельных участков на момент оценки составляло 76 миллионов тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года переоценка земельных участков не проводилась, так как их балансовая стоимость примерно равна рыночной.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, начисленный износ по статьям расходов представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Себестоимость реализованной продукции	24	7.670.511	7.221.078
Расходы, связанные с простоем		462.060	821.222
Общие и административные расходы	26	325.353	135.745
Расходы по реализации и транспортировке	25	67.833	52.393
<b>Итого</b>		<b>8.525.757</b>	<b>8.230.438</b>

**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение в нематериальных активах за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>45.206</b>	<b>173.505</b>	<b>658.002</b>	<b>876.713</b>
Поступления	–	–	22.641	22.641
Реклассификация из Основных средств	–	1.751	38.258	40.009
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>45.206</b>	<b>175.256</b>	<b>718.901</b>	<b>939.363</b>
Поступления	32.842	2.082	–	34.924
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>78.048</b>	<b>177.338</b>	<b>718.901</b>	<b>974.287</b>
<b>Износ и обесценение</b>				
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(30.939)</b>	<b>(126.722)</b>	<b>(273.378)</b>	<b>(431.039)</b>
Начисленная амортизация	(5.518)	(13.748)	(74.650)	(93.916)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(36.457)</b>	<b>(140.470)</b>	<b>(348.028)</b>	<b>(524.955)</b>
Начисленная амортизация	(3.216)	(13.156)	(40.503)	(56.875)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(39.673)</b>	<b>(153.626)</b>	<b>(388.531)</b>	<b>(581.830)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>38.375</b>	<b>23.712</b>	<b>330.370</b>	<b>392.457</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>8.749</b>	<b>34.786</b>	<b>370.873</b>	<b>414.408</b>

Программное обеспечение включает капитализированные затраты на покупку программы ERP SAP с правом пользования и другие программные продукты, необходимые для операционной деятельности Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 прочие нематериальные активы включают капитализированные затраты по финансированию социальных программ на сумму 276.204 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 291.074 тысячи тенге), согласно условиям контрактов, на добычу фосфоритовых руд.

Расходы по амортизации в сумме 44.180 тысяч тенге (2020 год: 83.255 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализованной продукции (*Примечание 24*), а амортизация в сумме 17.202 тысячи тенге (2020 год: 10.661 тысяча тенге) в составе общих и административных расходов (*Примечание 26*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****8. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ**

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Остаток на 1 января	726.139	539.205
Доля Компании в прибыли совместного предприятия	239.074	186.934
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>965.213</b>	<b>726.139</b>

**Совместные предприятия**

ТОО «Казфос» является единственным объектом соглашения о совместной деятельности, в котором участвует Компания. Это предприятие находится в г. Тараз и занимается производством гексаметафосфата и других фосфорных солей. ТОО «Казфос» не является публичной компанией, оно представляет собой отдельную структуру, в чистых активах которой Компания имеет остаточную долю участия. Соответственно, Компания классифицировала свою 50% долю в ТОО «Казфос» как долю участия в совместном предприятии.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по ТОО «Казфос», как она представлена в собственной финансовой отчетности данного предприятия:

**По состоянию на 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого активы</b>	<b>Итого обязательства</b>	<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>Чистая прибыль</b>
ТОО «Казфос»	2.256.152	325.726	1.983.660	478.149

Доля Компании в прибыли ТОО «Казфос» за 2021 год составила 239.074 тысячи тенге.

**По состоянию на 31 декабря 2020 года**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого активы</b>	<b>Итого обязательства</b>	<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>Чистая прибыль</b>
ТОО «Казфос»	1.567.576	115.299	1.750.210	374.540

Доля Компании в прибыли ТОО «Казфос» за 2020 год составила 186.934 тысячи тенге, в том числе корректировки нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму 336 тысяч тенге.

**Ассоциированные предприятия**

Компания имеет долю в ассоциированном предприятии ТОО «Нитрофос». Доля участия Компании в капитале ТОО «Нитрофос» составляет 49%. Компания считает, что она имеет значительное влияние на это предприятие, так как может заблокировать любое решение, не согласованное с ней.

Решением специализированного межрайонного экономического суда Жамбылской области были удовлетворены искивые требования ТОО «Казфосфат» к ТОО «Нитрофос» о взыскании суммы задолженности в сумме 81.866 тысяч тенге и госпошлины в сумме 2.456 тысяч тенге. Частным судебным исполнителем имущество ТОО «Нитрофос» было описано и арестовано. Оценочная стоимость имущества ТОО «Нитрофос» составила 61.916 тысяч тенге. Во исполнение решения суда 31 декабря 2015 года частным судебным исполнителем вынесено постановление о передаче ТОО «Казфосфат» имущества ТОО «Нитрофос». В декабре 2018 года арестованное имущество ТОО «Нитрофос» было включено в состав основных средств Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость инвестиций Компании в ТОО «Нитрофос» была полностью обесценена.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Вид валюты</b>	<b>Дата начала</b>	<b>Дата завершения</b>	<b>Ставка вознаграждения</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
<b>Долгосрочные займы выданные:</b>						
ТОО «Kaz Chemicals»	Казахстанский тенге	20.08.2021	31.12.2028	3%	2.537.259	–
ТОО «Алматы Mega Finance»	Доллар США	04.10.2019	23.12.2024	7%	–	28.335.084
ТОО «Алматы Mega Finance»	Казахстанский тенге	04.10.2019	23.12.2024	11%	–	11.996.376
ТОО «Алматы Mega Finance»	Казахстанский тенге	01.09.2020	31.12.2025	–	–	7.348.120
Макишев М.М	Казахстанский тенге	27.10.2021	12.12.2023	–	38.400	–
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам	–	–	–	–	(231.296)	(4.744.094)
<b>Итого долгосрочных займов</b>					<b>2.344.363</b>	<b>42.935.486</b>
<b>Краткосрочные займы к погашению:</b>						
ТОО «Алматы Mega Finance»	Доллар США	04.10.2019	23.12.2024	11%	–	9.640.463
ТОО «Алматы Mega Finance»	Казахстанский тенге	04.10.2019	23.12.2024	7%	–	4.294.979
ТОО «Алматы Mega Finance»	Казахстанский тенге	01.09.2020	31.12.2025	–	–	1.000.000
ТОО «Kaz Chemicals»	Казахстанский тенге	11.02.2015	10.02.2022	6%	38.239	–
Макишев М.М	Казахстанский тенге	27.10.2021	12.12.2023	–	35.200	–
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам	–	–	–	–	–	(1.527.434)
<b>Итого краткосрочных займов</b>					<b>73.439</b>	<b>13.408.008</b>
<b>Итого займов</b>					<b>2.417.802</b>	<b>56.343.494</b>

Ниже представлены изменения в резерве по ожидаемым убыткам по займам выданным:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
На 1 января		(6.271.528)	(5.850.491)
Восстановление/(Начисление)	29	6.040.232	(421.037)
<b>На 31 декабря</b>		<b>(231.296)</b>	<b>(6.271.528)</b>

За год закончившийся 31 декабря 2021 года, заем ТОО Алматы Mega Finance был полностью погашен.

**Займ выданный материнской компании ТОО «KAZ Chemicals»**

20 Августа 2021 года Компания выдала заём материнской компании ТОО «KAZ Chemicals» в сумме 5.204.514 тысяч тенге, с процентной ставкой 3%, сроком до 31 декабря 2028 года. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года по данному займу, Компания признала процентный доход в размере 38.239 тысяч тенге (Примечание 27). За год, закончившийся компания признала дисконт в размере 2.555.415 тысяч тенге.

**Займы выданные ТОО «Алматы Mega Finance»**

3 октября 2019 года в соответствии с соглашением с компанией ТОО «Алматы Mega Finance», связанной стороной, о переводе долга Компания приняла на себя обязательство по выплате долга ТОО «Алматы Mega Finance» перед АО «Народный Банк Казахстана» в размере 112.198 тысяч долларов США и 19.993.960 тысяч тенге (Примечание 18). В свою очередь, в соответствии с этим соглашением ТОО «Алматы Mega Finance» обязалось оплатить Компании плату в размере равном сумме задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)****Займы выданные ТОО «Алматы Mega Finance» (продолжение)**

Общая сумма долга на момент первоначального признания составила 63.624.286 тысяч тенге в том числе 112.198 тысяч долларов США и 19.993.960 тысяч тенге.

ТОО «Алматы Mega Finance» обязалось произвести погашение суммы задолженности перед Компанией до 22 сентября 2024 года равномерными платежами два раза в год начиная с 22 мая 2020 года. Ставки вознаграждения составляют 11% годовых по займам выданным в тенге и 7% годовых по займам выданным в долларах США.

В 2020 году ТОО «Алматы Mega Finance» стало связанной стороной для Компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, ТОО «Алматы Mega Finance» погасила сумму основного долга в размере 60.016.036 тысячи тенге (2020 год: 14.313.654 тысячи тенге) и вознаграждения на сумму 1.666.090 тысяч тенге (2020 год: 5.060.075 тысяч тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма начисленных вознаграждений составила 4.053.641 тысячи тенге (2020 год: 4.677.795 тысяч тенге) (Примечание 27).

**10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Прочие финансовые активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Денежные средства, ограниченные в использовании	287.121	242.532
Субсидии	311.562	94.724
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам на денежные средства на долгосрочных депозитах	–	(5.512)
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>598.683</b>	<b>331.744</b>

**11. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Прочие нефинансовые активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Авансы выданные под поставку оборудования	510.910	2.678.068
Прочее	168.030	349.851
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>678.940</b>	<b>3.027.919</b>

**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Авансы выданные и прочие краткосрочные активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
НДС к возврату	8.081.440	4.466.625
Авансы, выданные под поставку запасов и услуг	2.440.920	1.312.756
Страхование	250.229	230.555
Расходы будущих периодов	197.409	479.196
Прочие налоги	106.702	240.820
Минус: резерв под обесценение по авансам выданным	–	(30.000)
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>11.076.700</b>	<b>6.699.951</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
На 1 января	30.000	32.870
Восстановление	(30.000)	(2.870)
<b>На 31 декабря</b>	<b>–</b>	<b>30.000</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Сырье и материалы	25.783.824	9.165.800
Товары в пути (экспорт)	9.932.396	3.875.170
Незавершенное производство	8.891.789	8.550.811
Готовая продукция	4.121.245	11.610.674
Товары в пути (импорт)	3.659.223	170.816
Минус: резервы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	(118.625)	(111.556)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>52.269.852</b>	<b>33.261.715</b>

Ниже представлены изменения в резерве по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Резерв на начало года		111.556	124.450
Начисление/(Восстановление) резерва за год	29	7.069	(12.894)
<b>На 31 декабря</b>		<b>118.625</b>	<b>111.556</b>

**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность и авансы выданные представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9.163.194	11.868.704
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	3.051.363	–
Прочая дебиторская задолженность	–	59.660
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	(874.018)	(653.194)
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	–	(39.398)
<b>Валовая сумма торговой дебиторской задолженности</b>	<b>11.340.539</b>	<b>11.235.772</b>

Ниже представлены изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>На 1 января</b>		692.592	669.461
Начисление	29	220.824	25.774
Списание		(39.398)	(2.643)
<b>На 31 декабря</b>		<b>874.018</b>	<b>692.592</b>

Ниже представлен анализ дебиторской задолженности по основной деятельности на 31 декабря 2021 и 2020 годов, классифицированной как финансовые активы, по срокам возникновения:

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
<b>Не просроченная и не обесцененная</b>	481.613	0%	1.363
- Просрочена от 0 до 90 дней	10.052.228	-2%	152.874
- Просрочена от 91 до 180 дней	970.065	-5%	45.263
- Просрочена от 181 до 270 дней	47.968	-25%	11.835
- Срок просрочки более 270 дней	662.683	-100%	662.683
<b>Итого просроченная, но не обесцененная</b>	<b>12.214.557</b>		<b>874.018</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
<b>Не просроченная и не обесцененная</b>	<b>3.184.106</b>	<b>0%</b>	<b>14.314</b>
- Просрочена от 0 до 90 дней	7.427.422	-2%	172.125
- Просрочена от 91 до 180 дней	496.987	0%	–
- Просрочена от 181 до 270 дней	819.138	-62%	506.153
- Срок просрочки более 270 дней	711	0%	–
<b>Итого просроченная, но не обесцененная</b>	<b>11.928.364</b>		<b>692.592</b>

Чистая балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности Компании выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллары США	9.649.834	9.474.541
Тенге	1.682.984	1.182.381
Юань	–	279.787
Российские рубли	4.537	276.762
Евро	3.184	22.301
<b>Итого чистая дебиторская задолженность по основной деятельности</b>	<b>11.340.539</b>	<b>11.235.772</b>

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	9.174.454	431.021
Денежные средства в кассе	3.776	5.895
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам	–	(2.356)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>9.178.230</b>	<b>434.560</b>

Ниже представлены изменения в резервах по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
<b>На 1 января</b>		2.356	23.538
Восстановление	29	(2.356)	(21.182)
<b>На 31 декабря</b>		<b>–</b>	<b>2.356</b>

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному рискам, а также риску анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в *Примечании 32*.

**16. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

В течение 2021 и 2020 годов размер уставного капитала Компании остался без изменений.

**Резерв по переоценке основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв по переоценки основных средств относится к переоценке земли, которая учитывается по переоцененной стоимости (*Примечание 6*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****16. КАПИТАЛ (продолжение)****Дивиденды**

В течение 2021 года Компания не объявляла дивиденды (2020 год: 22.552.900 тысяч тенге). В 2019 году в целях выплаты дивидендов Компания заключила с АО Народный Банк Казахстана соглашение о предоставлении не возобновляемой кредитной линии в сумме 142,5 миллионов долларов США сроком на 84 месяца (Примечание 18).

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Активы в форме права пользовани я</b>	<b>Машины и оборудова ние</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого за 2021 год</b>
На 1 января 2021 года	120.383	2.377.541	1.929.339	4.427.263
Поступления по аренде	1.558.512	–	–	1.558.512
Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде	34.467	212.164	208.682	455.313
Платежи по приведенной стоимости по основному долгу	(151.735)	(704.800)	(630.705)	(1.487.240)
Платежи по приведенной стоимости по процентам	(148.211)	(220.665)	(205.054)	(573.930)
Курсовая переоценка	–	433.037	242.644	675.681
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1.413.416</b>	<b>2.097.277</b>	<b>1.544.906</b>	<b>5.055.599</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Активы в форме права пользовани я</b>	<b>Машины и оборудова ние</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого за 2020 год</b>
На 1 января 2020 года	120.382	2.462.518	2.981.884	5.564.784
Поступления по аренде	54.669	1.193.400	–	1.248.069
Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде	9.618	258.930	262.851	531.399
Платежи по приведенной стоимости по основному долгу	(64.286)	(671.220)	(630.705)	(1.366.211)
Платежи по приведенной стоимости по процентам	–	(262.248)	(266.765)	(529.013)
Курсовая переоценка	–	(603.839)	(417.926)	(1.021.765)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>120.383</b>	<b>2.377.541</b>	<b>1.929.339</b>	<b>4.427.263</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Активы в форме права пользовани я</b>	<b>Машины и оборудова ние</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого за 2021 год</b>
В течение одного года	266.816	819.243	727.209	1.813.268
От 2 до 5 лет включительно	1.322.536	1.552.028	1.032.738	3.907.302
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(175.936)	(273.994)	(215.041)	(664.971)
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>1.413.416</b>	<b>2.097.277</b>	<b>1.544.906</b>	<b>5.055.599</b>
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(196.274)	(698.423)	(561.455)	(1.456.152)
<b>Суммы подлежащие погашению после 12 месяцев</b>	<b>1.217.142</b>	<b>1.398.854</b>	<b>983.451</b>	<b>3.599.447</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользовани я	Машины и оборудова ние	Прочие	Итого за 2020 год
В течение одного года	64.286	877.429	794.062	1.735.777
От 2 до 5 лет включительно	64.286	1.955.253	1.497.348	3.516.887
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(8.189)	(455.141)	(362.071)	(825.401)
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>120.383</b>	<b>2.377.541</b>	<b>1.929.339</b>	<b>4.427.263</b>
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(58.271)	(720.191)	(575.882)	(1.354.344)
<b>Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев</b>	<b>62.112</b>	<b>1.657.350</b>	<b>1.353.457</b>	<b>3.072.919</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

1 июля 2021 года Компания заключила договор аренды с ТОО «Корпорация Казахмыс» в целях размещения и функционирования офиса в городе Алматы. Будущие минимальные арендные платежи по аренде офиса, составляют 31.033 тысяч тенге включая НДС, ежемесячно. Компания применила МСФО (IFRS) 16 Аренда к договору аренды офиса.

29 марта 2019 года Компания заключила с ТОО «RailLeasing» ряд договоров аренды новых карьерных самосвалов Белаз-75131 в количестве 6 единиц для горнорудных работ. Сроки действия договоров аренды составляет 5 лет. После окончания срока действия и выполнения условий договоров аренды все имущество переходит в собственность Компании. Общая стоимость указанных договоров составляет 3.707.029 тысяч тенге с учетом НДС, и включает в себя возмещение затрат на приобретение карьерных самосвалов и любых других расходов, связанных с арендой основных средства. Компания оплачивает вознаграждение ТОО «RailLeasing» за организацию сделки по аренде в соответствии с графиком платежей в сумме 841.597 тысяч тенге без учета НДС на протяжении всего срока действия договоров аренды.

26 апреля 2019 года Компания также заключила с ТОО «RailLeasing» договор аренды новых экскаваторов ЭКГ-10 в количестве 3 единиц для горнорудных работ. Сроки действия договоров аренды составляет 5 лет. После окончания срока действия и выполнения условий договоров аренды все имущество переходит в собственность Компании. Общая стоимость указанных договоров составляет 4.387.500 тысяч тенге без НДС, и включает в себя возмещение затрат на приобретение карьерных самосвалов и любых других расходов, связанных с арендой основных средства. Компания оплачивает вознаграждение ТОО «RailLeasing» за организацию сделки по аренде в соответствии с графиком платежей в сумме 877.500 тысяч тенге без учета НДС на протяжении всего срока действия договоров аренды. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания приняла на баланс все три экскаватора (2020 год: один экскаватор и 2019: два экскаватора).

**18. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ**

Займы к погашению представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Вид валюты	Дата начала	Дата заверше ния	Ставка вознаграж -дения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочные займы к погашению:</b>						
АО «Народный Банк Казахстана» (а)	Казахстанский тенге	07.04.2020	05.04.2030	15%(6+9)	39.981.149	11.782.664
АО «Народный Банк Казахстана» (b)	Доллар США	14.10.2019	01.10.2026	4.5%	34.989.929	37.080.167
АО «Народный Банк Казахстана» (c)	Доллар США	06.03.2013	20.09.2024	7%	-	25.731.164
АО «Народный Банк Казахстана» (c)	Казахстанский тенге	29.06.2015	20.09.2024	11%	-	10.684.917
АО «Народный Банк Казахстана» (d)	Доллар США	18.05.2018	17.05.2022	6-7%	-	1.319.237
АО «Народный Банк Казахстана» (e)	Казахстанский тенге	11.02.2015	10.02.2022	6%	-	238.095
<b>Итого долгосрочных займов</b>					<b>74.971.078</b>	<b>86.836.244</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****18. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Вид валюты</b>	<b>Дата начала</b>	<b>Дата завершения</b>	<b>Ставка вознаграждения</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
<b>Краткосрочные займы к погашению:</b>						
АО «Банк Развития Казахстана» (f)	Казахстанский тенге	17.08.2015	17.08.2023	6.39%	6.829.742	7.002.282
АО «Народный Банк Казахстана» (a)	Казахстанский тенге	07.04.2020	05.04.2030	15%(6+9)	522.781	157.873
АО «Народный Банк Казахстана» (b)	Доллар США	14.10.2019	01.10.2026	4.5%	356.579	10.783.910
АО «Народный Банк Казахстана» (e)	Казахстанский тенге	11.02.2015	10.02.2022	6%	239.365	958.531
АО «Народный Банк Казахстана» (c)	Доллар США	06.03.2013	20.09.2024	7%	–	8.147.817
АО «Народный Банк Казахстана» (c)	Казахстанский тенге	29.06.2015	20.09.2024	11%	–	5.597.556
АО «Народный Банк Казахстана» (d)	Доллар США	18.05.2018	17.05.2022	6-7%	–	2.658.922
АО «Народный Банк Казахстана» (i)	Доллар США	18.08.2020	29.11.2026	3.5%	–	3.992.427
<b>Итого краткосрочных займов</b>					<b>7.948.467</b>	<b>39.299.318</b>
<b>Итого займов</b>					<b>82.919.545</b>	<b>126.135.562</b>

(a) *Кредитная линия №KS 02-20-06, АО «Народный Банк Казахстана»*

20 марта 2020 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» соглашение о предоставлении не возобновляемой кредитной линии на сумму 40 миллиардов тенге с годовой ставкой в размере 15%. Срок кредитной линии составляет 10 лет. Целью кредитной линии является оплата всех расходов, связанных со строительством пускового комплекса по производству 500 тысяч тонн моноаммонийфосфата и аммофоса на площадке ЗМУ.

В соответствии с Государственной программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2025», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года № 968 АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляет субсидирование ставки вознаграждения по кредитной линии. Субсидируемая часть ставки вознаграждения составляет 9%. Договор субсидирования действует по 5 апреля 2030 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания начислила проценты на сумму 4.475.875 тысяч тенге (2020 год: 426.658 тысяч тенге), которые были капитализированы в стоимость основных средств (2020 год: ноль) (Примечание б). Полученные субсидии были признаны в качестве доходов будущих периодов на сумму 2.990.210 тысяч тенге (2020 год: 255.995 тысяч тенге), которые будут амортизироваться в течение срока полезного использования указанных основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания погасила вознаграждение на сумму 4.100.802 тысяч тенге (2020 год: 172.078 тысяч тенге).

На 31 декабря 2021 года в соответствии с условиями договоров залога с АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание б) основные средства с балансовой стоимостью 24.530.840 тысяч тенге были заложены Компанией в качестве обеспечения по договору банковского займа (2020 год: 35.281.947 тысяча тенге). Права недропользования (разработка фосфоритных руд месторождений Жанатас, Коксу, Кокжон (участок), Кистас, Чулактау, Аксай, Шийлибулак) являются обеспечением по займу (Примечание 1).

(b) *Кредитная линия №KD 02-19-20, АО «Народный Банк Казахстана»*

В сентябре 2019 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» соглашение о предоставлении не возобновляемой кредитной линии в сумме 142,5 миллионов долларов США сроком на 84 месяца. Целью кредитной линии является выплата дивидендов. Ставка вознаграждения составляют 5% - 7% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания погасила сумму основного долга в размере 12.832.276 тысяч тенге (2020 год: 12.831.828 тысяч тенге) и вознаграждения на сумму 2.877.612 тысяч тенге (2020 год: 3.603.187 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****18. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)***(b) Кредитная линия №KD 02-19-20, АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)*

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма начисленных вознаграждений составила 2.545.591 тысячи тенге (2020 год: 3.704.274 тысяч тенге).

*(c) Договор займа №KD 02-13-05, АО «Народный Банк Казахстана»*

В сентябре 2019 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» договор о переводе долга. Согласно условиям договора, Компания взяла на себя непогашенную задолженность ТОО «Алматы Mega Finance» перед с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 19.993.960 тысяч тенге и 112.198 миллионов долларов США (Примечание 9). Срок погашения обязательств перед банком 5 лет. Ставки вознаграждения составляют от 11% годовых по займам в тенге и от 7% годовых по займам в долларах США.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания полностью погасила сумму основного долга в размере 44.601.456 тысяч тенге (2020 год: 16.117.120 тысяч тенге) и вознаграждения на сумму 7.889.849 тысяч тенге (2020 год: 6.131.798 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма начисленных процентов составила 1.980.377 тысяч тенге (2020 год: 4.339.305 тысяч тенге) (Примечание 27).

*(d) Кредитная линия №KD 02-18-12, АО «Народный Банк Казахстана»*

3 мая 2018 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» соглашение о предоставлении кредитной линии в сумме 20 миллионов долларов США сроком на 48 месяцев. Ставка вознаграждения за пользование кредитной линией составляет 6% - 7% в зависимости от срока использования. Целевое назначение займа – техническое перевооружение барабанного гранулятора сушилки на ЗМУ.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания полностью погасила сумму основного долга в размере 3.992.031 тысяч тенге (2020 год: 2.626.505 тысяч тенге) и вознаграждения на сумму 45.782 тысяч тенге (2020 год: 306.056 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма начисленных процентов составила 101.877 тысяч тенге (2020 год: 301.165 тысяч тенге) (Примечание 27).

*(e) Кредитная линия №KS 02-15-03, АО «Народный Банк Казахстана»*

В январе 2015 года на основе программы АО «Банк Развития Казахстана» по кредитованию банков второго уровня для финансирования субъектов крупного предпринимательства Компания открыла две кредитные линии в АО «Народный Банк Казахстана» по соглашению №KS 02-15-03 от 30 января 2015 года о предоставлении кредитной линии на 5 миллиардов тенге (средства АО «Банк Развития Казахстана») и 10 миллионов долларов США (средства АО «Народный Банк Казахстана»). Кредитная линия предоставляется на срок 7 лет. Ставка вознаграждения составляет 6% годовых. Основной целью кредитования является приобретение оборудования, материалов, строительно-монтажных работ и проектно-сметной документации, связанных с реконструкцией цеха для производства экстракционной фосфорной кислоты на филиале Компании «Минеральные удобрения». По состоянию на 31 декабря 2019 года, Компания погасила займ АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 10 миллионов долларов США в полном размере.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания погасила сумму основного долга в размере 952.381 тысяча тенге (2020 год: 952.381 тысяч тенге) и вознаграждения на сумму 50.477 тысяч тенге (2020 год: 109.365 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма начисленных вознаграждений составила 45.596 тысяч тенге (2020 год: 103.730 тысяч тенге) (Примечание 27).

*(f) Кредитная линия №80-СМ-Ф/05-01, АО «Банк Развития Казахстана»*

Компания открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на 7 миллиардов тенге по соглашению об открытии кредитной линии №80-СМ-А/05-01 от 17 августа 2015 года. Ставка вознаграждения составляет 6.39% годовых. Целью данного кредитования является пополнение оборотных средств для приобретения товарно-материальных запасов, услуг подрядчиков и поставщиков на цели закупа сырья, материалов и услуг для предэкспортной операции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****18. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)**

(f) *Кредитная линия №80-СМ-Ф/05-01, АО «Банк Развития Казахстана» (продолжение)*

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания погасила сумму основного долга в размере 21.150.000 тысяч тенге (2020 год: 16.650.000 тысяч тенге) и вознаграждения на сумму 443.965 тысяч тенге (2020 год: 339.856 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма начисленных процентов составила 441.682 тысяч тенге (2020 год: 339.804 тысяч тенге) (Примечание 27).

(i) *Кредитная линия №KS 02-12-40, АО «Народный Банк Казахстана»*

5 июля 2019 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» дополнительное соглашение о предоставлении кредитной линии №KS 02-12-40 до 29 августа 2024 года. Согласно данному дополнительному соглашению Компании были предоставлены займы на общую сумму 10 миллионов долларов США и 2.000.000 тысяч тенге, соответственно. Кредитная линия была предоставлена Компании на пополнение оборотных средств для приобретения товарно-материальных запасов, услуг подрядчиков и поставщиков. Ставки вознаграждения составляют 12% годовых по займам в тенге и от 4% до 6% годовых по займам в долларах США.

23 июля 2020 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» дополнительное соглашение к кредитной линии №KS 02-12-40, согласно которому ставки в долларах США были установлены от 3.5% до 6% годовых.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания погасила сумму основного долга в размере 12.254.768 тысяч тенге (2020 год: 7.127.671 тысяч тенге) и вознаграждения на сумму 17.673 тысяч тенге (2020 год: 21.324 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма начисленных вознаграждений составила 13.153 тысяч тенге (2020 год: 23.874 тысяч тенге) (Примечание 27).

(j) *Ковенанты*

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов за годы, закончившиеся на указанные даты, у Компании не было нарушений по банковским ковенантам.

**19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочные обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий (а)	760.370	1.352.534
Обязательства по социальному развитию региона	328.282	335.740
Прочее (b)	692.519	–
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>1.781.171</b>	<b>1.688.274</b>
Краткосрочные	728.011	35.492
Долгосрочные	1.053.160	1.652.782
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>1.781.171</b>	<b>1.688.274</b>

a) *Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий*

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению территорий по всем контрактам на недропользование, в отношении ГПК Каратау и ГПК Чулактау, обусловлены природоохранным законодательством Республики Казахстан, и Компания начисляет по ним резерв. Компания имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе операционной деятельности и ликвидации активов после планируемого окончания эксплуатации территорий месторождений на ГПК Каратау и ГПК Чулактау. Кроме того, Компания имеет резервы на восстановление территорий полигонов на территории филиалов НДФЗ и ЗМУ.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***a) Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий (продолжение)*

На период действия текущих условий по добыче, Компания считает корректной текущую оценку затрат на восстановление территорий. Будущие ожидаемые оттоки денежных средств, необходимые для восстановления территории, были дисконтированы по ставке 8%. Амортизация дисконта признана в качестве процентного расхода в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по статье «Финансовые расходы» (Примечание 27). В результате изменения срока контрактов на недропользование, были пересмотрены графики по рекультивации участков. Эффект на расчетную стоимость обязательства по ликвидации активов представлены в статье изменение в оценке в размере 663.082 тысячи тенге (Примечание б).

Контракты на недропользование также обязывают Компанию производить платежи в регулируемый государством ликвидационный фонд, рассчитываемый как 0,1% от эксплуатационных затрат. В соответствии с условиями контрактов на недропользование, Компания перечисляет денежные средства на долгосрочный банковский вклад с целью финансирования мероприятий по ликвидации и восстановлению территорий в будущем. По состоянию на 31 декабря 2021 года общие остатки на специальных депозитных счетах составили 287.147 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 242.532 тысячи тенге) (Примечание 10).

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению территорий месторождений на ГПК Каратау и ГПК Чулактау подлежат погашению в конце срока полезной службы каждого месторождения, по скважинам для добычи подземных вод - после окончания добычи.

Ниже представлены изменения резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Месторождения руд	Скважины подземных вод и полигоны под размещение отходов	Итого
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 года</b>	<b>1.132.556</b>	<b>150.081</b>	<b>1.282.637</b>
Амортизация дисконта и другие расходы	14.341	55.556	69.897
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1.146.897</b>	<b>205.637</b>	<b>1.352.534</b>
Амортизация дисконта и другие расходы	70.918	-	70.918
Изменение в оценке	(663.082)	-	(663.082)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>554.733</b>	<b>205.637</b>	<b>760.370</b>

*b) Прочее*

1 Марта, 2022 Агентство по защите и развитию конкуренции инициировало расследование в отношении Компании о нарушении законодательства РК в области защиты конкуренции по признакам установления, поддержания монопольно высоких цен за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. По результатам заключения антимонопольного расследования, компания оценила и признала оценочное обязательство по монопольному доходу, сформированному в течение 2021 года в размере 692.519 тысяч тенге.

**20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	25.386.689	17.236.991
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	167.813	-
Заработная плата к выплате	958.599	1.558.268
Прочая кредиторская задолженность	61.877	86.865
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>26.574.978</b>	<b>18.882.125</b>

Кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	13.971.320	11.461.740
Евро	1.446.568	2.288.053
Российский рубль	7.654.935	2.186.108
Доллар США	2.481.679	1.301.090
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>25.554.502</b>	<b>17.236.991</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие нефинансовые обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Авансы, полученные от третьих сторон	11.601.709	2.227.487
Налоги к уплате	4.453.902	1.231.133
Субсидии	2.990.214	255.995
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>19.045.825</b>	<b>3.714.615</b>

Прочие финансовые обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Гарантии	1.176.919	–
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1.176.919</b>	<b>–</b>

22 Июня 2021 года Компания выпустила гарантию на 195 млн. долларов США кредитной линии материнской компании ТОО «Kaz Chemicals» от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 445 млн. долларов США (эквивалентно 192 млрд. тенге), по ставке 4,6% годовых. 12 Июля 2021 года в связи с изменениями условий договора, Компания увеличила сумму гарантии до 350 млн. долларов США. На дату первоначального признания гарантия была оценена по справедливой стоимости в размере 1.222.603 тысячи тенге и была признана в составе капитала. В течение 2021 года Компания признала доход по гарантии на сумму 45.684 тысячи тенге (Примечание 27).

**22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

Вознаграждения работникам включают в себя единовременные пособия при выходе на пенсию, финансовую помощь, медицинское обслуживание, долгосрочные пособия по инвалидности, посещение санаториев, ежегодную финансовую помощь пенсионерам, и помощь при организации похорон.

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка в отдельном отчете о совокупном доходе, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
На 1 января	221.209	205.302
Вознаграждения, выплаченные работникам	(33.630)	–
Стоимость услуг текущего периода	33.994	–
Стоимость услуг прошлых периодов	717.735	15.906
Проценты по обязательствам перед работниками	21.706	–
Чистые актуарные убытки, признанные в отчете о доходах и расходах	46.649	–
Чистые актуарные убытки, признанные в прочем совокупном доходе	53.536	–
<b>Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>1.061.199</b>	<b>221.209</b>

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочные	105.524	48.988
Долгосрочные	955.675	172.220
<b>На 31 декабря</b>	<b>1.061.199</b>	<b>221.208</b>

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	7,2%	4,5%
Увеличение заработной платы в будущем	5,5%	5,6%
Ставка инфляции	5,5%	5,6%

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>ВПОТД 2021 год</b>	<b>ПДВ 2021 год</b>
<b>Ставка дисконтирования</b>		
Уменьшение на 1%	15.664	66.784
Увеличение на 1%	(13.629)	(58.538)
<b>Ставка инфляции</b>		
Уменьшение на 1%	(14.473)	(62.947)
Увеличение на 1%	16.348	70.663
<b>Вероятности увольнения</b>		
Уменьшение на 1%	15.963	22.224
Увеличение на 1%	(13.812)	(19.248)
<b>Смертность</b>		
Уменьшение на 10%	(3.047)	40.126
Увеличение на 10%	3.011	(35.530)

**23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, выручка по договорам с покупателями представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Желтый фосфор	98.100.197	89.922.163
Аммофос	66.882.657	46.861.802
Триполифосфат натрия	8.458.167	7.165.157
Термическая фосфорная кислота	7.047.217	4.914.069
Феррофосфор	2.272.483	1.022.780
Услуги	1.420.969	1.323.940
Гранулированный шлак	797.728	518.754
Раствор ортофосфата	792.495	869.743
Трикальцийфосфат	767.193	818.053
Услуги ЖТК	548.093	572.875
Фоссырье тонкого помола ФКЭ-2	100.634	—
Кислород	73.632	25.054
Фосфорно-калийные удобрения	54.783	72.763
Фосфогипс	15.990	12.989
Бутовые камни	14.082	3.986
Серная кислота	2.947	202.569
Доломит	2.903	14.005
Аренда	—	261.102
Товарно-материальные запасы	—	260.114
Аммиачная вода	—	83
Прочие продукты	36.147	14.743
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>187.388.317</b>	<b>154.856.744</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания реализовала желтый фосфор и аммофос в объеме 90.595 тонн и 398.012 тонн, соответственно (2020 год: 86.879 тонна и 426.577 тонны, соответственно).

Статьи по доходам по аренде и товарно-материальным запасам представлены в прочих доходах в 2021 году (Примечание 28).

Выручка по договорам с покупателями в разрезе географических регионов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Европа	113.748.804	86.133.156
Азия	25.480.957	31.796.102
Россия	23.019.731	14.009.694
Казахстан	19.664.796	17.210.349
Северная Америка	5.474.029	5.707.443
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>187.388.317</b>	<b>154.856.744</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, на десять основных покупателей приходится 63% от общей выручки по договорам с покупателями (2020 год: 67%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, себестоимость реализованной продукции представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Сырье и материалы		57.511.191	45.261.186
Расходы на энергоресурсы		22.011.571	20.503.545
Заработная плата и связанные с ней расходы		13.960.395	10.661.174
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6, 7	7.714.691	7.304.333
Налоги на добычу полезных ископаемых и плата за эмиссии в окружающую среду		4.620.269	4.237.018
Услуги		3.946.370	3.501.781
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию		1.125.705	967.526
Затраты по страхованию		301.629	243.717
Себестоимость реализованных сырья и материалов (Восстановление)/начисление резерва по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации		—	(12.894)
Прочие расходы		1.137.146	550.861
Изменение в незавершенном производстве		(340.977)	112.201
Изменение в готовой продукции		7.507.890	(2.608.545)
Изменение в товарах в пути (экспорт)		(6.057.225)	1.464.914
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>		<b>113.661.210</b>	<b>92.384.943</b>

**25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ И ТРАНСПОРТИРОВКЕ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, расходы по реализации и транспортировке представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Услуги по транспортировке		17.842.954	12.825.290
Материалы и ремонт		2.865.567	2.843.362
Заработная плата и связанные расходы		655.097	467.759
Командировочные и представительские расходы		149.570	109.392
Сертификация		73.996	85.897
Коммунальные услуги		—	60.965
Износ ОС	6	67.833	52.393
Таможенные услуги		35.555	35.014
Консультационные расходы		29.647	14.681
Услуги связи		5.972	6.286
Страхование		660	8.962
Прочие		80.775	63.146
<b>Итого расходы по реализации и транспортировке</b>		<b>21.807.626</b>	<b>16.573.147</b>

Услуги по транспортировке относятся к доставке реализованной продукции в соответствии с условиями поставок, установленными в договорах с покупателями. Основные географические регионы реализации продукции указаны в *Примечании 23*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, общие и административные расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Заработная плата и связанные с ней расходы		4.474.982	2.116.844
Пени и штрафы		3.778.963	83.376
Расходы по возмещению ущерба сотрудникам		765.071	15.906
Спонсорство и благотворительность		622.330	55.324
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6, 7	342.555	146.406
Консультационные услуги		195.633	126.465
Услуги охраны		152.805	70.590
Техобслуживание, ремонт и материалы		133.884	301.312
Командировочные и представительские расходы		83.352	244.201
Услуги связи и информационные технологии		81.721	51.220
Аренда		80.147	33.044
Банковские услуги		69.869	52.618
Коммунальные услуги		51.861	69.786
Прочие		739.979	3.103.612
<b>Итого общие и административные расходы</b>		<b>11.573.152</b>	<b>6.470.704</b>

Статья пени и штрафы включает в себя резерв по корпоративному подоходному налогу за нерезидента в размере 876.855 тысячи тенге (2020 год: 0), удержание суммы налога ТОО «Алматы Mega Finance» в размере 1.714.602 тысячи тенге (2020 год: 0), а также расходы по монопольному доходу, сформированному в течение 2021 года в размере 692.519 тысяч (*Примечание 19*).

Статья спонсорство и благотворительность включает в себя расходы благотворительную помощь Акимату г.Тараз и Таласского района по благоустройству территории и парка в размере 300.000 тысяч тенге и 130.000 тысяч тенге соответственно (2020 год: 0).

**27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, финансовые доходы и расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Финансовые доходы</b>			
Процентные доходы по выданным займам	9	1.704.329	4.677.795
Признание дисконта по займу полученному	18	417.068	–
Доход от финансовой гарантии	21	45.684	–
Процентные доходы по банковским депозитам		62.388	64.545
<b>Итого финансовые доходы</b>		<b>2.229.469</b>	<b>4.742.340</b>
<b>Финансовые расходы</b>			
Процентные расходы по займам к погашению	18	(5.170.178)	(9.200.196)
Проценты по финансовому лизингу	17	(455.313)	(531.399)
Амортизация дисконта по займам	18	(417.068)	–
Амортизация дисконта по обязательству по социальному развитию региона		–	(28.609)
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию активов и восстановление территорий		(45.668)	(14.722)
Процентные расходы по вознаграждениям работникам	22	(21.706)	–
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>(6.109.933)</b>	<b>(9.774.926)</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(3.880.464)</b>	<b>(5.032.586)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, прочие операционные доходы и расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Материалы	569.186	–
Услуги по транспортировке	364.990	–
Доход по аренде	324.791	–
Доходы от выбытия активов	246.745	284.803
Списание кредиторской задолженности	–	2.231
Прочее	219.405	328.940
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>1.725.117</b>	<b>615.974</b>
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Амортизация по аренде	462.060	–
Расходы по выбытию активов	437.722	2.309
Материалы	200.192	–
Прочее	512.437	2.232
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>1.612.411</b>	<b>4.541</b>

**29. УБЫТОК/ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ**

В следующих таблицах представлен анализ основных компонентов обесценения финансовых и нефинансовых активов:

**(а) Убыток от обесценения нефинансовых активов представлен ниже:**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>На 31 декабря 2020 года</b>
Начисление резерва на обесценение запасов	13	(7.069)	–
<b>Итого убытки от обесценения нефинансовых активов</b>		<b>(7.069)</b>	<b>–</b>

**(б) Восстановление убытка от обесценения финансовых активов представлены ниже:**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>На 31 декабря 2020 года</b>
Начисление резерва на обесценение по денежным средствам	15	(2.356)	–
Восстановление резерва на обесценение по займам выданным	9	6.040.232	–
Начисление резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности	14	(220.824)	–
<b>Итого восстановление убытка от обесценения от финансовых активов</b>		<b>5.817.052</b>	<b>–</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****30. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Налогообложение базируется на налоговом учете, который ведется и рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Расходы по корпоративному подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	8.034.576	8.857.730
Отложенный подоходный налог – текущий период	347.593	(1.416.942)
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу за год</b>	<b>8.382.169</b>	<b>7.440.788</b>

Ниже представлена сверка между теоретическим расходом по корпоративному подоходному налогу, рассчитанному по действующей ставке налога 20% применительно к бухгалтерской прибыли до налогообложения, и фактическим расходом по корпоративному подоходному налогу за год.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>41.217.377</b>	<b>31.827.648</b>
Действующая ставка налога	20%	20%
<b>Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>8.243.475</b>	<b>6.365.530</b>

Налоговый эффект постоянных разниц:

Постоянные разницы, не идущие на вычет	138.694	1.075.258
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу за год</b>	<b>8.382.169</b>	<b>7.440.788</b>

Различия между бухгалтерским учетом (МСФО) и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога.

Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Ставка корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в 2021 году – 20% (2020 год: 20%).

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>Отражено в составе прибыли или убытка</b>	<b>Остаток по состоянию на 1 января 2021 года</b>
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	23.725	23.725	–
Вознаграждение работникам	212.240	167.998	44.242
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению территорий	275.493	4.986	270.507
Резерв по отпускам	190.727	36.612	154.115
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	174.805	(1.224.019)	1.398.824
Налоги начисленные, но неуплаченные	194.264	19.076	175.188
Доходы будущих периодов	563.990	512.791	51.199
Переоценка земли	(2.897.139)	–	(2.897.139)
Основные средства	(6.837.397)	46.538	(6.883.935)
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	–	(22.311)	22.311
Перенесенные налоговые убытки	–	(169.642)	169.642
Задолженность по аренде	282.684	258.607	24.077
Прочие	77.459	(1.953)	79.412
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(7.739.149)</b>	<b>(347.593)</b>	<b>(7.391.557)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****30. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток по состоянию на 1 января 2020 года
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	22.311	(2.579)	24.890
Вознаграждение работникам	44.242	3.182	41.060
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению территорий	270.507	13.980	256.527
Резерв по отпускам	154.115	14.168	139.947
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1.398.824	935.573	463.251
Налоги начисленные, но неуплаченные	175.188	(37.067)	212.255
Доходы будущих периодов	51.199	51.199	–
Переоценка земли	(2.897.139)	–	(2.897.139)
Основные средства	(6.883.935)	260.580	(7.144.515)
Перенесенные налоговые убытки	169.642	169.642	–
Задолженность по аренде	24.077	24.077	–
Прочие	79.412	(15.813)	95.225
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(7.391.557)</b>	<b>1.416.942</b>	<b>(8.808.499)</b>

**31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ****Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

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

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

**Последствия пандемии COVID-19**

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстан, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес-организаций в широком спектре отраслей

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Последствия пандемии COVID-19 (продолжение)**

Компания продолжает реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет превентивные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Компания принимает меры по снижению доли несрочных расходов и усилению изоляции, и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 есть неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоя в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая глобальный характер операций Компании, Компания может не иметь возможности точно предсказать, какие операции будут затронуты. Руководство Компании считает, что влияние COVID-19 на деятельность Компании продолжает быть минимальным.

**Налоговое законодательство**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Как следствие, операции Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

16 июля и 18 ноября 2020 года Управление государственных доходов по Медеускому району города Алматы направило в Компанию уведомления об устранении нарушений в период с 1 октября по 31 декабря 2019 года, выявленных по результатам камерального контроля. В результате налоговый орган начислил дополнительные обязательства по КПП у источника выплаты с доходов нерезидентов на сумму 8.323.815 тысяч тенге и 3.540.807 тысяч тенге, соответственно.

Компания подала жалобы в Департамент государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан о том, что Компания обоснованно и законно применила налоговые преференции, установленные Налоговым кодексом Республики Казахстан к сумме дивидендов, которые отражены в финансовых отчетностях Компании. Департамент государственных доходов по городу Алматы рассмотрев обращения Компании принял решение об отказе в удовлетворении жалоб.

В течение 2020 и 2021 годов Компания неоднократно обращалась в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан для рассмотрения жалоб по отмене уведомлений Управления государственных доходов по Медеускому району города Алматы. 23 февраля 2021 года Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан сообщил о продлении срока рассмотрения жалобы в связи с необходимостью дополнительной проработки вопроса.

Несмотря на наличие риска оспаривания налоговыми органами применяемой Компанией политики, руководство считает, что сможет отстоять свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не подлежит обоснованной оценке. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 года финансовая отчетность не включает резервы по потенциальным налоговым обязательствам (2020 год: ноль).

1 Марта, 2022 Агентство по защите и развитию конкуренции инициировало расследование в отношении Компании о нарушении законодательства РК в области защиты конкуренции по признакам установления, поддержания монопольно высоких цен за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. По результатам заключения антимонопольного расследования, компания оценила и признала оценочное обязательство по монопольному доходу.

**Трансфертное ценообразование**

Согласно закону о трансфертном ценообразовании, международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и в случае необходимости предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени. Интерпретация налогового законодательства и законодательства по трансфертному ценообразованию налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Трансфертное ценообразование (продолжение)**

Закон о трансфертном ценообразовании по некоторым разделам не содержит подробных и четких руководств в отношении его применения на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Компании в контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании. Компания осуществляет операции, подлежащие государственному контролю трансфертного ценообразования. Несмотря на возможный риск того, что налоговые органы могут подвергнуть критике политику Компании по трансфертному ценообразованию, Компания считает, что сможет отстоять свою позицию, в случае если политика Компании по трансфертному ценообразованию вызовет возражения у налоговых органов. Соответственно, Компания не отразила какие-либо дополнительные налоговые обязательства в данной финансовой отчетности.

**Обязательства по финансированию социальных программ**

Согласно контрактам на недропользование Компания несет обязательства по финансированию социальных программ, которые принесут пользу Жамбылской и Туркестанской областям Республики Казахстан. Компания не получит прямой выгоды от этих затрат, но они являются обязательными в соответствии с условиями приобретения прав на недропользование. Эти социальные затраты признаются как часть стоимости приобретения прав при первоначальном признании, а соответствующие обязательства признаются по приведенной стоимости будущих выплат на социальные программы в течение периода разведки и добычи. Так, согласно дополнительным соглашениям к контрактам на добычу фосфоритовых руд Компания обязана ежегодно до срока окончания действия контракта уплачивать 100 тысяч долларов США на развитие региона. Кроме того, аналогичные ежегодные выплаты в сумме 1.600 тысяч тенге были предусмотрены по контрактам на добычу подземных вод, которые были аннулированы в конце 2018 года в связи с изменениями в экологическом законодательстве РК. В 2018 году Компанией были получены специальные разрешения на водопользование, которые заменяют контракты на добычу подземной воды. В 2021 и 2020 годах Компания исполнила свои обязательства по развитию региона. По состоянию на 31 декабря 2021 года в отчете о финансовом положении Компании признаны обязательства по социальному развитию региона на общую сумму 328.282 тысяч тенге (2020 год: 335.740 тысячи тенге) (*Примечание 19*).

Компания осуществляет отчисления в обязательные и добровольные программы социального развития. Эти затраты относятся на расходы в том периоде, в котором они понесены. Активы социальной сферы Компании, а также местные программы социального развития принесут выгоду обществу в целом, а не только работникам Компании. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, Компания понесла расходы на сумму 952.525 тысячи тенге и 424.308 тысячи тенге, соответственно, учтенные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Компания передала ряд объектов социальной сферы местным властям; однако руководство предполагает, что Компания продолжит финансирование этих программ в обозримом будущем.

Как часть затрат на приобретение прав недропользования, Компания несет обязательство по финансированию программы профессионального обучения сотрудников, которые впоследствии принесут пользу Жамбылской области в целом, а также Компании. В соответствии с контрактом на недропользование, Компания обязана ежегодно тратить не менее 0,1% от суммы операционных расходов на программы профессионального обучения персонала. Данные затраты относятся на расходы по мере возникновения. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания выполнила указанные обязательства в полной мере.

**Договорные обязательства капитального характера**

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению оборудования, приборов и дорогостоящих запасных частей для реконструкции основных средств на общую сумму 11.537.196 тысяч тенге (2020 год: 3.617.081 тысяча тенге). Руководство Компании считает, что величина будущих чистых доходов и объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных им обязательств.

**Страховые полисы**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникающих обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным в результате деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Страховые полисы (продолжение)**

Тем не менее, Компания осуществляет страхование некоторых своих рисков по следующим направлениям:

- страхование имущества;
- страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности работодателя по загрязнению окружающей среды;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в финансовой отчетности. Так, в связи с тем, что был принят Экологический кодекс Республики Казахстан, в 2008 году был создан ликвидационный фонд для проведения мероприятий по ликвидации полигонов отходов и осуществления мониторинга воздействия на окружающую среду после их закрытия. Помимо формирования ликвидационного фонда, представляющего собой специальный счет для аккумулирования средств, Компанией начислен резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий. Сумма начисленного резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий была основана на наилучших оценках руководства будущих затрат, которые Компания понесет для погашения своих текущих обязательств (*Примечание 19*). Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства больше не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной финансовой отчетности резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Компании. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Компанией своих оценок и создания дополнительного резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий.

Также в Компании разработана и утверждена политика руководства в области качества, экологии, охраны здоровья и безопасности труда, главными целями которой являются неукоснительное выполнение требований и ожиданий потребителей и других заинтересованных сторон по качеству продукции, предотвращению загрязнения окружающей среды, охране здоровья и безопасности труда.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Факторы финансовых рисков**

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, рыночному риску (включая валютный риск) и риску ликвидности. Программа управления рисками в Компании сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании.

**Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью по основной деятельности, выданными займами и денежными средствами и их эквивалентами, а также депозитами, ограниченными в использовании.

Компанией разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Клиенты, которые не отвечают требованиям Компании в отношении платежеспособности, могут осуществлять операции с Компанией только на условиях предварительной оплаты. Максимальный размер кредитного риска отражает текущие балансовые стоимости дебиторской задолженности по основной деятельности (*Примечание 14*), займов выданных (*Примечание 9*), денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 15*) и депозитов, ограниченных в использовании (*Примечание 10*). Руководство Компании считает, что уровень кредитного риска по займам выданным, является приемлемым, так как ожидается, что оставшаяся балансовая стоимость займов будет погашена в течение сроков, оговоренных в договорах займов.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности, приходящейся на 10 наиболее значительных клиентов Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 10.632.802 тысячи тенге (2020 год: 9.682.393 тысяч тенге (или 86% от всей суммы дебиторской задолженности)).

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к дебиторской задолженности по основной деятельности по состоянию на отчетную дату в разрезе стран была следующей:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	
	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Германия	4.128.667	3.296.628
Казахстан	2.116.797	1.104.589
Италия	1.105.058	–
Чехия	1.403.885	860.904
Королевство Дания	627.665	653.304
Польша	555.398	–
Нидерланды	315.716	–
Швейцария	284.634	134.148
Объединенные Арабские Эмираты	180.723	2.631.324
Российская Федерация	177.949	505.896
Афганистан	–	1.439.809
Китайская Народная Республика	–	279.787
Прочие страны	444.047	309.121
<b>Итого</b>	<b>11.340.539</b>	<b>11.215.510</b>

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Кроме того, Компания анализирует внешние рейтинги финансовых учреждений.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги банков по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года и суммы размещенных в этих банках денежных средств и их эквивалентов, и срочных депозитов:

<i>В тысячах тенге</i>	Агентство	Рейтинг 2021 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Банк ЦентрКредит»	Standard & Poor's	B	1.242	5.198
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	9.167.539	420.707
АО ДБ «Альфа-Банк»	Standard & Poor's	BB	5.648	4.865
АО «АТФБанк»	Standard & Poor's	B	–	148
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Standard & Poor's	A	6	–
АО «Банк Развития Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	19	103
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>9.174.454</b>	<b>431.021</b>

**Валютный риск**

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие сделки или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании.

Большая часть продукции Компании экспортируется в страны Европы, Азии и СНГ. Компания также привлекает и выдает займы, выраженные в иностранной валюте, и осуществляет закуп основных средств и материалов в иностранной валюте. В результате, Компания подвержена валютному риску. Расходы по добыче и переработке выражены в казахстанских тенге, в то время как основная часть доходов выражена в долларах США, евро и российских рублях. Таким образом, Компания подвержена риску того, что изменения в обменных курсах повлияют как на ее доходы, так и на ее финансовое положение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Валютный риск (продолжение)**

Руководство не имеет официальных соглашений по снижению уровней валютного риска по операционной деятельности Компании.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года была следующей:

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
Дебиторская задолженность по основной деятельности	9.649.834	4.537	3.184	9.657.555
Денежные средства и их эквиваленты	2.179.574	–	–	2.179.574
Займы к погашению	35.617.540	–	–	35.617.540
Обязательства по аренде	–	(3.642.183)	–	(3.642.183)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(2.481.679)	(7.654.935)	(1.446.568)	(11.583.182)
<b>Итого</b>	<b>44.965.269</b>	<b>(11.292.581)</b>	<b>(1.443.384)</b>	<b>32.229.304</b>

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Юань КНР	Итого
Займы выданные	34.171.913	–	–	–	34.171.913
Дебиторская задолженность по основной деятельности	9.474.541	276.762	22.301	279.787	10.053.391
Денежные средства и их эквиваленты	363.500	–	–	–	363.500
Займы к погашению	(101.654.181)	–	–	–	(101.654.181)
Обязательства по аренде	–	(4.306.880)	–	–	(4.306.880)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(1.301.090)	(2.186.108)	(2.288.054)	–	(5.775.252)
<b>Итого</b>	<b>(58.945.317)</b>	<b>(6.216.226)</b>	<b>(2.265.753)</b>	<b>279.787</b>	<b>(67.147.509)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Валютный риск (продолжение)**

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (с учетом налогового эффекта):

<i>В тысячах тенге</i>	Воздействие на чистую прибыль или убыток	
	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Укрепление доллара США на 13% (2020 год: укрепление на 10%)	5.845.485	(4.715.625)
Ослабление доллара США на 10% (2020 год: ослабление на 10%)	(4.496.527)	4.715.625
Укрепление евро на 13% (2020 год: укрепление на 10%)	(187.640)	(181.260)
Ослабление евро на 10% (2020 год: ослабление на 10%)	144.338	181.260
Укрепление российского рубля на 13% (2020 год: укрепление на 10%)	(1.468.036)	(497.298)
Ослабление российского рубля на 13% (2020 год: ослабление на 10%)	1.468.036	497.298
Укрепление юаня на 10% (2020 год: укрепление на 10%)	–	22.383
Ослабление юаня на 10% (2020 год: ослабление на 10%)	–	(22.383)

**Ценовой риск**

Компания не подвержена ценовому риску долевым ценным бумагам, так как не держит портфель котируемых долевым ценным бумагам.

**Риск изменения процентной ставки**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, так как не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Риск ликвидности (продолжение)**

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи, по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы к погашению, включая проценты	8.950.941	6.196.978	78.480.198	24.556.529	118.184.646
Обязательства по аренде и финансовому лизингу	510.445	1.484.036	3.740.320	–	5.734.801
Кредиторская задолженность по основной деятельности	10.852.442	13.719.775	897.062	–	25.469.279
<b>Итого</b>	<b>20.313.828</b>	<b>21.400.789</b>	<b>83.117.580</b>	<b>24.556.529</b>	<b>149.388.726</b>

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи, по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы к погашению, включая проценты	7.513.746	35.158.080	88.626.238	17.640.027	148.938.091
Обязательства по социальному развитию региона	–	35.492	300.248	–	335.740
Обязательства по аренде и финансовому лизингу	445.240	1.290.537	3.516.887	–	5.252.664
Кредиторская задолженность по основной деятельности	17.236.991	–	–	–	17.236.991
<b>Итого</b>	<b>25.195.977</b>	<b>36.484.109</b>	<b>92.443.373</b>	<b>17.640.027</b>	<b>171.763.486</b>

**Управление капиталом**

Цели Компании по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей собственникам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Компания регулярно проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемных средств и собственного капитала. Данное соотношение определяется как заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Общая сумма капитала определяется как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении. Соотношение заемных средств и собственного капитала соответствует стратегии Компании в части привлечения заемных средств для операционной и инвестиционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)***Управление капиталом (продолжение)*

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Итого займы к погашению	82.919.545	126.135.562
Итого собственный капитал	57.877.708	28.874.054
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>143%</b>	<b>437%</b>

**33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными независимыми сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котироваемая на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывается Компанией исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на внутренних финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности (*Примечание 14*), денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 15*), денежных средств, ограниченных в использовании (*Примечание 10*) и займов выданных (*Примечание 9*) приблизительно равна их справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам (*Примечание 20*) приблизительно равна ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов к погашению (*Примечание 18*) и обязательств по аренде и финансовому лизингу (*Примечание 17*) приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)****Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости (продолжение)**

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	<b>Итого на 31 декабря 2021 года</b>
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Займы выданные	–	2.417.802	–	2.417.802
Дебиторская задолженность по основной деятельности	–	11.340.539	–	11.340.539
Денежные средства и их эквиваленты	9.178.230	–	–	9.178.230
Долгосрочные депозиты	287.147	–	–	287.147
<b>Итого справедливая стоимость</b>	<b>9.465.377</b>	<b>13.758.341</b>	<b>–</b>	<b>23.223.718</b>

<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Кредиторская задолженность по основной деятельности	–	25.469.279	–	25.469.279
Обязательства по аренде и финансовому лизингу	–	5.734.801	–	5.734.801
Займы к погашению	–	88.063.069	–	88.063.069
<b>Итого справедливая стоимость</b>	<b>–</b>	<b>119.267.149</b>	<b>–</b>	<b>119.267.149</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	<b>Итого на 31 декабря 2020 года</b>
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Займы выданные	–	56.343.494	–	56.343.494
Дебиторская задолженность по основной деятельности	–	11.215.510	–	11.215.510
Денежные средства и их эквиваленты	434.560	–	–	434.560
Денежные средства, ограниченные в использовании	237.019	–	–	237.019
<b>Итого справедливая стоимость</b>	<b>671.579</b>	<b>67.559.004</b>	<b>–</b>	<b>68.230.583</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Кредиторская задолженность по основной деятельности	–	17.236.991	–	17.236.991
Обязательства по аренде и финансовому лизингу	–	4.427.263	–	4.427.263
Займы к погашению	–	126.135.562	–	126.135.562
<b>Итого справедливая стоимость</b>	<b>–</b>	<b>147.799.816</b>	<b>–</b>	<b>147.799.816</b>

В течение 2021 и 2020 годов не было переводов между уровнями 1, 2 и 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И САЛЬДО ПО ИХ ВЗАИМОРАСЧЕТАМ**

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственной материнской компании и о стороне, осуществляющей конечный контроль над Компанией, раскрыты в *Примечании 1*.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо по взаиморасчетам на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен ниже.

Ниже представлены сальдо по взаиморасчетам по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Ассоцииро- ванная и совместная компания
Займы выданные	13	2.417.802	–
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	13	(231.296)	–
Дебиторская задолженность		3.051.363	–
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		(118.842)	–
Кредиторская задолженность		(167.813)	–

Ниже представлены сальдо по взаиморасчетам по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Ассоцииро- ванная и совместная компания
Дебиторская задолженность		–	45.184
Займы выданные	13	62.615.022	–
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	13	(6.271.528)	–

Ниже представлены статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Ассоцииро- ванная/ совместная компания
Выручка по договорам с покупателями		26.254.220	1.083.775
Финансовые доходы	25	4.677.795	–
Прибыль от курсовых разниц	26	5.068.390	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И САЛЬДО ПО ИХ ВЗАИМОРАСЧЕТАМ (продолжение)**

Ниже представлены статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Компании под общим контролем	Ассоциированная/ совместная компания
Выручка по договорам с покупателями	–	1.316.727
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	(421.037)	–
Финансовые доходы	4.677.795	–
Прибыль от курсовых разниц	5.068.390	–

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» в состав ключевого управленческого персонала входят лица, прямо или косвенно уполномоченные, а также ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью Компании. Ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек в 2021 году (в 2020 году: 3 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, составила 305.388 тысячи тенге за 2021 год (за 2020 год: 226.259 тысячи тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит, в основном, из заработной платы и премий.

**35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ****Январские события в Казахстане**

2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный нефтяной газ. В дальнейшем протесты начались в других городах и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент РК сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение любые новые меры, которые могут принять Правительство, или какое-либо влияние на экономику Республики Казахстан в результате вышеуказанных акций протеста и чрезвычайного положения.

**События в Украине**

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной большинство западных стран объявили о многочисленных санкциях против Российской Федерации. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с растущей геополитической напряженностью, начиная с февраля 2022 года, наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Компания рассматривает эти события как некорректирующие события после отчетного периода, количественный эффект которых на данный момент не может быть оценен с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании анализирует возможное влияние изменения микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

**Налоговые риски**

1 Марта, 2022 Агентство по защите и развитию конкуренции инициировало расследование в отношении Компании о нарушении законодательства РК в области защиты конкуренции по признакам установления, поддержания монополично высоких цен за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В мае 2022 года в результате проведения расследования было установлено, что компания оценила и признала оценочное обязательство по монопольному доходу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)****Займы полученные**

13 января 2022 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 20.000 миллионов тенге с АО Народным Банком под 12% годовых, с периодом доступности до 7 октября 2022 года. Целью кредита является оплата всех расходов, связанных со строительством 1-го пускового комплекса по производству 500 тыс. тонн МАР/аммофоса.

**Изменения в структуре**

В феврале 2022 года Компания открыла дочернюю организацию ТОО «ЖТК Казфосфат». Уставный капитал организации составляет 350 тысячи тенге. В апреле 2022 года Компания открыла совместное предприятие ООО СП «Central Asia Fertilizers», где ТОО «Казфосфат» владеет 37% уставного капитала, АО «Узкимёсаноат» владеет 26% уставного капитала, АО «ОХК «УРАЛХИМ» владеет 37% уставного капитала. Уставный капитал организации составляет 200 тысячи долларов, что в эквиваленте составляет 86.360 тысячи тенге.

**Дивиденды**

В течение 2022 года ТОО «Казфосфат» выплатило дивиденды на общую сумму 7.546.687 тысяч тенге единственному Учредителю.