

ТОО «КАЗФОСФАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
и аудиторский отчет независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6-61

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Казфосфат»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности ТОО «Казфосфат» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группы 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 консолидированной 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.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчётность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, 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 консолидированной финансовой отчётности.

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 консолидированной финансовой отчётности 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;



Building a better
working world

- ▶ 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 Группы;
- ▶ 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении консолидированной финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Building a better
working world

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

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

30 апреля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	148.089.738	112.237.929
Нематериальные активы	7	789.865	392.457
Инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие	8	1.642.902	965.213
Займы выданные	9	2.935.448	2.344.363
Прочие нефинансовые активы	11	3.099.095	678.940
Прочие финансовые активы	10	330.423	287.121
Итого внеоборотные активы		156.887.471	116.906.023
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	70.475.290	52.269.852
Торговая прочая дебиторская задолженность	14	17.965.072	11.340.539
Займы выданные	9	2.353.427	73.439
Авансы выданные и прочие краткосрочные нефинансовые активы	12	18.237.799	11.076.700
Предоплата по подоходному налогу	30	—	2.075.748
Прочие финансовые активы	10	312.321	311.562
Денежные средства и их эквиваленты	15	9.321.602	9.178.230
Итого оборотные активы		118.665.511	86.326.070
Итого активы		275.552.982	203.232.093

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Капитал и обязательства			
Капитал	16	1.184.044	1.184.044
Резерв по переоценке основных средств	16	11.428.012	11.480.308
Резерв по пересчету валюты		104	–
Нераспределенная прибыль		56.078.539	45.213.356
Итого капитал		68.690.699	57.877.708
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	15.228.568	74.971.078
Обязательства по аренде	17	2.032.709	3.599.447
Вознаграждения работникам	22	998.493	955.675
Оценочные обязательства	19	3.386.142	1.053.160
Выданные гарантии	21	–	930.941
Государственные субсидии	18, 21	15.831.928	2.819.952
Отложенные налоговые обязательства	30	11.055.209	7.739.149
Итого долгосрочные обязательства		48.533.049	92.069.402
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	42.798.251	26.574.978
Займы	18	86.832.949	7.948.467
Обязательства по аренде	17	1.672.555	1.456.152
Дивиденды к выплате	16	3.492.500	–
Оценочные обязательства	19	3.410.388	728.011
Вознаграждения работникам	22	124.446	105.524
Корпоративный подоходный налог к уплате		401.271	–
Государственные субсидии	18, 21	659.664	–
Выданные гарантии	21	975.779	245.978
Прочие нефинансовые обязательства	21	17.961.431	16.225.873
Итого краткосрочные обязательства		158.329.234	53.284.983
Итого обязательства		206.862.283	145.354.385
Итого обязательства и капитал		275.552.982	203.232.093

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 30 апреля 2023 года:


 Токсанбаев Г.Б.
 Генеральный директор


 Джусупов О.А.
 Финансовый директор




 Бекмаханбетова Б.К.
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	23	259.052.539	187.388.317
Себестоимость реализованной продукции	24	(158.801.429)	(113.661.210)
Валовый доход		100.251.110	73.727.107
Расходы по реализации	25	(29.070.479)	(21.807.626)
Административные расходы	26	(20.869.261)	(11.573.152)
Прочие операционные доходы	28	1.667.404	1.725.117
Прочие операционные расходы	28	(2.080.064)	(1.612.411)
Начисление резерва на обесценение запасов	29	(145.696)	(7.069)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	29	78.840	5.817.052
Операционная прибыль		49.831.854	46.269.018
Финансовые доходы	27	851.035	2.229.469
Затраты по финансированию	27	(3.014.818)	(6.109.933)
Убыток от курсовых разниц		(3.188.364)	(1.410.251)
Доля в прибыли организации, учитываемых методом долевого участия	8	643.453	239.074
Прибыль до налогообложения		45.123.160	41.217.377
Расходы по корпоративному подоходному налогу	30	(11.312.479)	(8.382.169)
Прибыль за год		33.810.681	32.835.208
Прочий совокупный убыток			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных компаний		104	-
Чистый прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		104	-
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Актуарный убыток по вознаграждению работникам	22	(31.722)	(53.536)
Чистый прочий совокупный убыток, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(31.722)	(53.536)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(31.618)	(53.536)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		33.779.063	32.781.672
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		33.810.681	32.835.208
Неконтролирующие доли участия		-	-
		33.810.681	32.835.208
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Собственников материнской компании		33.779.063	32.781.672
Неконтролирующие доли участия		-	-
		33.779.063	32.781.672

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 30 апреля 2023 года:

Токсанбаев Г.Б.
Генеральный директорДжунусов О.А.
Финансовый директорБекмаханбетова Б.К.
Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого
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
Прочий совокупный убыток	22	–	–	–	(53.536)	(53.536)
Итого совокупный доход за год		–	–	–	32.781.672	32.781.672
Операции с Участником	21	–	–	–	(1.222.603)	(1.222.603)
Признание дисконта по займу, выданному материнской компании	9	–	–	–	(2.555.415)	(2.555.415)
На 31 декабря 2021 года		1.184.044	11.480.308	–	45.213.356	57.877.708
Прибыль за год		–	–	–	33.810.681	33.810.681
Прочий совокупный убыток		–	–	104	(31.722)	(31.618)
Итого совокупный доход за год		–	–	104	33.778.959	33.779.063
Дивиденды	16	–	–	–	(16.324.175)	(16.324.175)
Приобретение Дочерней Компании под общим контролем	5	–	–	–	(6.589.601)	(6.589.601)
Прочие операции		–	(52.296)	–	–	(52.296)
По состоянию на 31 декабря 2022 года		1.184.044	11.428.012	104	56.078.539	68.690.699

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 30 апреля 2023 года:


 Токсанбаев Г.Б.
 Генеральный директор


 Джунусов О.А.
 Финансовый директор




 Бекмаханбетова Б.К.
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ


За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность:			
Реализация продукции		256.040.189	200.401.642
Возврат налога на добавленную стоимость		13.956.718	7.599.062
Возврат денег от поставщиков		681.354	733.043
Прочие		40.079	687.435
Платежи поставщикам и подрядчикам		(198.204.553)	(134.199.898)
Выплаты заработной платы		(19.985.799)	(13.494.716)
Оплата прочих налогов		(15.577.159)	(11.900.361)
Оплата корпоративного подоходного налога		(7.572.277)	(6.643.298)
Оплаты по внебюджетным платежам		(4.275.490)	(2.687.644)
Погашение процентов		(9.847.419)	(13.671.343)
Возврат за недопоставленный товар	17, 18	(1.548.882)	(348.999)
Прочие		(743.349)	(1.727.340)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		12.963.412	24.747.583
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств		(26.938.260)	(33.876.508)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5	5.995.978	-
Приобретение доли в ассоциированной компании		(3.689.148)	-
Возврат оплаты за приобретение доли в ассоциированной компании в связи с расторжением договора купли-продажи		1.962.735	-
Прочие		150.336	2.220
Погашение займов выданных		-	63.097.453
Займы выданные		(988.671)	(5.191.303)
Взнос на депозиты, ограниченные в использовании		(50.178)	(416.306)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / от инвестиционной деятельности		(23.557.208)	23.615.556
Финансовая деятельность:			
Привлечение займов	18	50.890.288	57.629.346
Погашение обязательств по аренде	17	(1.651.541)	(2.061.169)
Погашение займов	18	(24.738.095)	(95.774.138)
Выплата дивидендов	16	(12.831.675)	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		11.668.977	(40.205.961)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		1.075.181	8.157.178
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(931.809)	586.492
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	9.178.230	434.560
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	9.321.602	9.178.230

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 30 апреля 2023 года:


Токсанбаев Г.Б.
Генеральный директор


Джунисов О.А.
Финансовый директор


Бекмаханбетова Б.К.
Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для товарищества с ограниченной ответственностью «Казфосфат» (далее – «Компания» или «Казфосфат») и его дочерних компаний.

Компания зарегистрирована 26 октября 1999 года 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 2022 и 2021 года компания ТОО «KAZ Chemicals» (КАЗ Кемикалс), зарегистрированной в Республике Казахстан, являлась непосредственной материнской компанией ТОО «Казфосфат». 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.

Группа состоит из Компании и консолидируемых дочерних предприятий (вместе – «Группа»), как указано в *Примечании 5*.

Количество сотрудников Группы на 31 декабря 2022 года составляло 7.264 человек (31 декабря 2021 года: 6.554 человек).

Основная деятельность

Основной деятельностью Группы 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 Группы реализуется в основном на экспорт и частично на внутренний рынок Республики Казахстан.

Контракты на недропользование

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

Контракт на недропользование	Местоположение участков	Год		Филиал
		Год заключения	окончания лицензии	
Разрешение на добычу подземных вод для водопонижения	Месторождение Чулактау, Жамбылская область	2012	2037	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	Кокжон, Жанатас, Тьесай, 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	2031	ГПК Чулактау
Добыча доломитов	Чулактау, Жамбылская область	2002	2031	ГПК Чулактау
Добыча фосфоритов	Чулактау, Жамбылская область	1997	2036	ГПК Чулактау
Добыча фосфоритов	Шийлибулак, Жамбылская область	1997	2044	ГПК Чулактау

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (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).

Юридический адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес Группы: г. Алматы, микрорайон Самал-1, д.1А. Группа имеет головной офис, расположенный в г. Алматы, административный офис в г. Тараз, а также шесть филиалов:

- Горнопромышленный комплекс Каратау (далее – «ГПК Каратау») в г. Жанатас;
- Горнопромышленный комплекс Чулактау (далее – «ГПК Чулактау») в г. Каратау;
- Новоджамбулский фосфорный завод (далее – «НДФЗ») в г. Тараз;
- Завод минеральных удобрений (далее – «ЗМУ») в г. Тараз;
- Завод по производству синтетических моющих средств (далее – «ЗСМС») в г. Шымкент;
- Химический завод (далее – «СХЗ»), расположенный в г. Степногорск.

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

Ассоциированная компания и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, у Группы были инвестиции в совместные предприятия и ассоциированную компанию:

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Степень связанности	Доля владения	
				2022 год	2021 год
ТОО «Казфос»	Казахстан	Производство гексаметафосфата и других фосфорных солей	Совместное предприятие	50%	50%
СП ООО «Central Asia Fertilizers»	Узбекистан	Производство минеральных удобрений Производство промышленных взрывчатых веществ и буровзрывных работ	Ассоциированная компания	37%	–
ТОО «Нитрофос»	Казахстан		Ассоциированная компания	49%	49%

Более подробные сведения об инвестициях в ассоциированную компанию и совместные предприятия представлены в *Примечании 8*.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. Существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- Наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

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

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- Права, предусмотренные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости, финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании и её основных дочерних организаций. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой функционируют Компания и её основные дочерние организации. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Операции в иностранной валюте (продолжение)**

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

<i>В казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год	31 декабря 2021 года	В среднем за 2021 год
Доллар США	462,65	460,48	431,8	426,03
Евро	492,86	484,22	489,1	503,88
Российский рубль	6,43	6,96	5,76	5,79
Фунт стерлингов	556,57	568,22	583,32	586,25
Китайский юань	66,73	68,46	68,0	66,07

Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Несмотря на то, что на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превысили её оборотные активы на 39.663.722 тысячи тенге, что в основном связано с реклассификацией долгосрочной части банковских займов в состав краткосрочной («до востребования») (Примечание 18), руководство считает, что Группа продолжит свою деятельность, в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Согласно проведенному анализу, Группа генерирует достаточный денежный поток для поддержания достаточной ликвидности и обслуживания долга, а также имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем.

При анализе принципа непрерывной деятельности Руководство Группы учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Группы.

Группа ведет переговоры с АО «Народный Банк Казахстана» о согласовании изменений условий договора кредитной линии касательно права Банка потребовать безусловное досрочное погашение суммы займов в течение ближайших 10 месяцев с изменением срока до 15 месяцев. На момент утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа получила предварительное согласование об изменении данного пункта. Руководство планирует внести изменения и заключить обновленное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» в мае 2023 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтенных сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Группа не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа 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 долевым методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибылей или убытков самой Группы за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний признается в составе прочего совокупного дохода самой Группы и отражается отдельной строкой.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа 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 Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Совместные предприятия**

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

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

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

Выбытие ассоциированных компаний или совместных предприятий

Когда Группа 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 Группа 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.

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.

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

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость основного средства либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой 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

Группа оценивает является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа 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.

Группа 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.

Группа определяет срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Группа 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 Группа определила, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Группе в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно меньше 12 месяцев), когда Группа имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Группы о продлении аренды, Группа определила, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре (меньше 12 месяцев).

Активы в форме права пользования

Группа 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 Группы 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, Группа признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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 Группа 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 приравняется к нулю в том случае, если Группа 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.

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 Группа 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.

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

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 Группы 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.

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

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 Группы 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 Группы, находящиеся на специальных банковских счетах, доступ к которым у Группы 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.

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 Группы 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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 Группа 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.

Последующая оценка финансовых активов

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

- Целью бизнес-модели является удержание 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

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 целесообразно 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 Группа событие обесценения. Вместо этого Группа 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.

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 Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 Группы, 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 Группы 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. 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.

Группа 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) Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Капитализация расходов по займам к погашению (продолжение)**

Группа 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 Группы (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.

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 консолидированная 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Корпоративный подоходный налог (продолжение)**

Неопределенные налоговые позиции Группы 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 Группы 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

Деятельность Группы связана с добычей и переработкой фосфорной руды, обогащение и переработка сырья, производство минеральных удобрений, желтого фосфора и фосфорсодержащих продуктов на месторождениях и заводах, расположенных в Казахстане. Продукция Группы реализуется в основном на экспорт и частично на внутренний рынок Республики Казахстан. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания услуг по закупке, описанных ниже, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Группа, 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.

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 Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том отчетном 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 Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы по оплате труда и связанные отчисления (продолжение)**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Группа 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

Группа 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 Группы 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 Группы 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 Группы 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.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают в себя процентные расходы по займам к погашению, процентные доходы по депозитам, займам, выданным Группой, процентные доходы и расходы от списания дисконта по резерву на ликвидацию активов и восстановление территорий, и процентные расходы по обязательствам по аренде. 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 Группа 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 Группы 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.

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

Группа 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, потребляемых 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 Группе. 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.

Контракты на недропользование

Группа имеет несколько контрактов на недропользование, срок действия по которым заканчивается в 2022-2040 годах. Группа 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 Группу 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 Группа 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, а также затраты на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резервы определяются на основе интерпретации Группы действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Группы 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 2022 года балансовая стоимость резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий месторождений фосфоритовых руд составила 1.167.150 тысяч тенге (2021 год: 760.370 тысяч тенге) (Примечание 19).

Экологическая реабилитация

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. В соответствии с поправками к Экологическому кодексу РК, который вступил в законную силу с 1 июля 2021 года, Руководство считает, что существуют возможные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Экологическая реабилитация (продолжение)**

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа анализирует изменения и не может достоверно оценить сумму дополнительных потенциальных обязательств, связанных с выбытием активов и рекультивацией земель, за исключением отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа продолжает следить за ситуацией и будет учитывать новые факты и обстоятельства, а также любые разъяснения, предоставленные государственным органом в отношении применения Экологического кодекса РК.

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2023 года. В отношении резервов по экологической реабилитации фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 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 Группа 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 2022 года, Компания признала субсидии в размере 16.491.592 тысяч тенге (2021 год: 2.990.214 тысяч тенге) (*Примечание 21*).

В рамках Национального проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года № 728, АО «Фонд развития предпринимательства» «Даму» (АО ФРП «Даму» осуществляет субсидирование ставки вознаграждения по кредитной линии от АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»). Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль над АО ФРП «Даму» через Национальный управляющий Холдинг «Байтерек». Размер субсидируемой кредитной линии составил 40.000.000 тысяч тенге. Субсидируемая часть ставки вознаграждения составляет 9%. В 2022 году Руководство Группы, основываясь на данных по фактически полученным субсидиям от АО ФРП «Даму» за предыдущие периоды, получило достаточную разумную уверенность в том, что Группа выполнит условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Соответственно, Руководство Группы пересмотрело свою оценку в отношении признания субсидии, и тем самым признала государственные субсидии в размере 10.124.336 тысяч тенге в качестве отложенного дохода в составе обязательств в отчете о финансовом положении в дополнение к уже существующим признанным субсидиям. Сумма отложенного дохода по государственным субсидиям рассчитана как разница между балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и продисконтированными будущим денежным потокам по субсидиям от АО ФРП «Даму» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Переоценка земли**

Справедливая стоимость земли по состоянию на 31 декабря 2022 в сумме 14.528.118 тысяч тенге, была отнесена к категории Уровня 3, исходя из входящих данных, таких как котированные цены на аналогичные активы на активных рынках (метод сравнения продаж) или котированные 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 Группы с привлечением независимых оценщиков ТОО «Scot Holland» была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 года (*Примечание 6*). По состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка земельных участков не проводилась, так как их балансовая стоимость примерно равна рыночной.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа 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 Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Группа применяет поправки в отношении договоров, по которым она не выполнила всех обязательств по состоянию на начало отчетного периода.

До применения поправок Группа не определяла обременительные договоры, поскольку неизбежные затраты по договорам (т. е. затраты на их исполнение) включали только дополнительные затраты, непосредственно связанные с договорами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы*

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений *Концептуальных основ*.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

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

Поправки запрещают 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.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно 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.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет 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 суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» — «Налогообложение при оценке справедливой стоимости»

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

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 Группы. Группа 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 Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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, встроженный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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 Группу.

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 Группа изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

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

«Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» – Поправки к МСФО (IFRS) 16

В сентябре 2022 года Правление опубликовало Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).

Поправка к МСФО (IFRS) 16 определяет требования, которые продавец-арендатор использует при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет за собой.

Поправка не устанавливает конкретных требований к оценке обязательств по аренде, возникающих в результате обратной аренды. Первоначальная оценка арендного обязательства, возникающего в результате обратной аренды, может привести к тому, что продавец-арендатор определит «арендные платежи», которые отличаются от общего определения арендных платежей в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо будет разработать и применять учетную политику, в результате которой информация будет актуальной и надежной в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Продавец-арендатор применяет поправку к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			31 декабря 2022	31 декабря 2021
ТОО «ХОЗУ Казфосфат»	Прочие услуги Добыча и переработка	Казахстан	99,99%	–
ТОО «ГПК Казфосфат»	фосфорной руды	Казахстан	99,99%	–
ТОО «ЖТК Казфосфат»	Транспортные услуги	Казахстан	99,99%	–
ТОО «KazChemicals Trading House»	Реализация минеральных удобрений	Казахстан	99,99%	–
ООО «Minerals-Trade-House»	Реализация минеральных удобрений	Узбекистан	99,9%	–

ТОО «ХОЗУ Казфосфат»

3 октября 2022 года руководством Группы было принято решение о выделении филиала ХОЗУ в ТОО «ХОЗУ Казфосфат» с уставным капиталом в размере 319 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ (продолжение)

ТОО «ГПК Казфосфат»

3 октября 2022 года Группа выделила филиал ТОО «ГПК Казфосфат» в дочернюю компанию с уставным капиталом в размере 318 тысяч тенге.

ТОО «ЖТК Казфосфат»

В феврале 2022 года Группа открыла дочернюю организацию ТОО «ЖТК Казфосфат», основной деятельностью компании является предоставление транспортных и ж/д услуг Группе и третьим лицам. Уставный капитал организации составляет 350 тысяч тенге.

ТОО «KazChemicals Trading House»

15 декабря 2022 года Группа приобрела 99,99% доли участия в ТОО «KAZ Chemicals Trading House» за 7.100.250 тысяч тенге у Материнской Компании. Данная сумма будет уплачена Материнской Компании денежными средствами в 2023 году. Основной деятельностью ТОО «KAZ Chemicals Trading House» является реализация минеральных удобрений.

Поскольку приобретение доли участия в ТОО «KAZ Chemicals Trading House» представляет собой объединение бизнесов, находящихся под общим контролем, данная сделка была учтена с использованием метода объединения долей в соответствии с учетной политикой Группы.

Группа применила метод объединения долей при отражении данной сделки в момент перехода контроля, в результате чего чистые активы были признаны на дату приобретения, а разница между чистыми активами и ценой сделки была признана как операция с Материнской Компанией в отчете об изменениях в капитале.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в финансовой отчетности по балансовой стоимости передающей организации («Предшественник») на дату получения контроля. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в финансовой отчетности как корректировка капитала.

Информация о балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании ТОО «KazChemicals Trading House» на дату приобретения представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	5.994.991
Займы выданные – краткосрочные	1.790.444
Торговая прочая дебиторская задолженность	943.370
Товарно-материальные запасы	6.586.103
Авансы выданные и прочие краткосрочные нефинансовые активы	2.091.727
Основные средства	252.860
Предоплата по подоходному налогу	213.450
Прочие активы	5.275
	17.878.220
Обязательства	
Прочие нефинансовые обязательства – краткосрочные	(4.566.862)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12.623.568)
Обязательства по аренде	(175.984)
	(17.366.414)
Итого идентифицируемые чистые активы	511.806
Справедливая стоимость вознаграждения, согласно договору купли-продажи	(7.100.250)
Разница, признанная в составе отчета об изменениях в капитале как операция с Материнской Компанией	6.589.601

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**5. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ (продолжение)**

ТОО «KazChemicals Trading House» (продолжение)

Анализ денежных потоков при приобретении	2022 год
Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней организации	5.994.991
Чистая сумма денежных средств, оплаченная Материнской Компанией за приобретение	-
Чистый приток денежных средств	5.994.991

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах и незавершенном строительстве за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено в таблице ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021 года	39.332.783	50.236.265	19.733.916	11.930.091	121.233.055
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)
На 31 декабря 2021 года	41.123.747	53.050.371	21.311.940	46.522.253	162.008.311
Поступления	143.737	484.647	422.907	42.745.305	43.796.596
Поступления в связи с приобретением дочерней компании (Примечание 5)	-	252.860	-	-	252.860
Начисление резерва по экологическому кодексу (Примечание 19)	1.822.112	-	-	-	1.822.112
Изменения в бухгалтерских оценках начисления резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий (Примечание 19)	337.906	-	-	-	337.906
Реклассификация	49.572.528	30.429.528	4.454.499	(84.456.555)	-
Реклассификация на материалы	-	15.103	29.820	-	44.923
Выбытия	(1.387.611)	(163.341)	(1.487.830)	(99.438)	(3.138.220)
На 31 декабря 2022 года	91.612.419	84.069.168	24.731.336	4.711.565	205.124.488
Износ и обесценение					
На 1 января 2021 года	(6.764.754)	(24.858.333)	(10.156.712)	-	(41.779.799)
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
На 31 декабря 2021 года	(8.089.531)	(29.685.081)	(11.995.770)	-	(49.770.382)
Начисленная амортизация	(1.686.646)	(4.941.835)	(2.313.067)	-	(8.941.548)
Реклассификация	(733)	1.144	(411)	-	-
Выбытия	45.573	153.569	1.478.038	-	1.677.180
На 31 декабря 2022 года	(9.731.337)	(34.472.203)	(12.831.210)	-	(57.034.750)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	33.034.216	23.365.290	9.316.170	46.522.253	112.237.929
На 31 декабря 2022 года	81.881.082	49.596.965	11.900.126	4.711.565	148.089.738

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

Поступления основных средств в течение 2022 года в сумме 43.782.165 тысяч тенге (2021 год: 42.154.750 тысяч тенге) представляют собой преимущественно приобретения в соответствии с инвестиционной программой Группы, ориентированной на увеличение мощностей и замену оборудования, а также модернизацию действующего производства.

В 2020 году Группа запустила строительство пускового комплекса по производству 500 тысяч тонн моноаммонийфосфата и аммофоса на площадке ЗМУ. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года поступления незавершенного строительства по ЗМУ, включают приобретение материалов, комплектующих и строительномонтажных услуг на общую сумму 54.234.105 тысячи тенге (2021 год: 13.379.686 тысячи тенге). В целях строительства объекта 20 марта 2020 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии KS 02-20-06 с АО «Народный Банк Казахстана» в размере 40 миллиардов тенге. 13 января 2022 года Группа заключила новое соглашения о предоставлении кредитной линии KS 02-22-01 с АО «Народный Банк Казахстана» в размере 20 миллиардов тенге для финансирования строительства пускового комплекса.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, были капитализированы затраты по вознаграждениям по займам по средней процентной ставке 15% на общую сумму 7.582.206 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: по средней процентной ставке 15% на общую сумму 4.475.875 тысяч тенге) (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела полностью с амортизированные, но еще используемые основные средства, первоначальная стоимость которых составляла 21.615.892 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 21.584.571 тысячи тенге).

На 31 декабря 2022 года в соответствии с условиями договора с АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 18) основные средства с балансовой стоимостью 95.453.485 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по договорам банковского займа (31 декабря 2021 года: 24.530.840 тысяча тенге).

В 2019 году Группа заключила несколько договоров аренды на карьерные самосвалы и экскаваторы. Срок аренды составляет 5 лет, при этом, активы остаются в собственности Группы после окончания срока аренды (Примечание 17). Балансовая стоимость основных средств, взятых в аренду по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 6.086.211 тысячи тенге (31 декабря 2021 г: 6.353.964 тысяч тенге).

Для определения рыночной стоимости земельных участков по состоянию на 31 декабря 2016 года Группа привлекла независимого оценщика ТОО «Scot Holland», члена саморегулируемой палаты казахстанской ассоциации оценщиков (СПП 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 2022 года переоценка земельных участков не проводилась, так как их балансовая стоимость примерно равна рыночной.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, начисленный износ по статьям расходов представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованной продукции	24	7.697.483	7.670.511
Расходы, связанные с простоем		393.518	462.060
Общие и административные расходы	26	780.041	325.353
Расходы по реализации и транспортировке	25	70.478	67.833
Итого		8.941.520	8.525.757

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение в нематериальных активах за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2020 года	45.206	175.256	718.901	939.363
Поступления	32.842	2.082	–	34.924
На 31 декабря 2021 года	78.048	177.338	718.901	974.287
Поступления	198.588	158.924	132.523	490.035
Выбытия	–	(971)	(11)	(982)
На 31 декабря 2022 года	276.636	335.291	851.413	1.463.340
Износ и обесценение				
На 31 декабря 2020 года	(36.457)	(140.470)	(348.028)	(524.955)
Начисленная амортизация	(3.216)	(13.156)	(40.503)	(56.875)
На 31 декабря 2021 года	(39.673)	(153.626)	(388.531)	(581.830)
Начисленная амортизация	(30.474)	(20.329)	(41.443)	(92.246)
Выбытия	–	590	11	601
На 31 декабря 2022 года	(70.147)	(173.365)	(429.963)	(673.475)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	206.489	161.926	421.450	789.865
На 31 декабря 2021 года	38.375	23.712	330.370	392.457

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

По состоянию на 31 декабря 2022 прочие нематериальные активы включают капитализированные затраты по финансированию социальных программ на сумму 348.793 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 276.204 тысячи тенге), согласно условиям контрактов, на добычу фосфоритовых руд.

Расходы по амортизации в сумме 46.681 тысяч тенге (2021 год: 44.180 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализованной продукции (Примечание 24), а амортизация в сумме 45.565 тысячи тенге (2021 год: 17.202 тысячи тенге) в составе общих и административных расходов (Примечание 26).

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остаток на 1 января	965.213	726.139
Приобретения	34.236	–
Доля Компании в прибыли совместного предприятия	643.453	239.074
Остаток на 31 декабря	1.642.902	965.213

Совместное предприятие

ТОО «Казфос»

ТОО «Казфос» является одним из объектов соглашения о совместной деятельности, в котором участвует Группа. 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 Группа имеет остаточную долю участия. Соответственно, Группа классифицировала свою 50% долю в ТОО «Казфос» как долю участия в совместном предприятии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(продолжение)

Совместное предприятие (продолжение)

ТОО «Казфос» (продолжение)

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 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка по договорам с покупателями	Чистая прибыль
ТОО «Казфос»	3.578.247	713.517	3.345.429	942.086

Доля Группы в прибыли ТОО «Казфос» за 2022 год составила 471.043 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года

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

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

Ассоциированные предприятия

Группа имеет долю в ассоциированном предприятии ТОО «Нитрофос». Доля участия Группы в капитале ТОО «Нитрофос» составляет 49%. Группа 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 иски 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 Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость инвестиций Группы в ТОО «Нитрофос» была полностью обесценена.

СП ООО «Central Asia Fertilizers»

В апреле 2022 году Группа приобрела долю участия размером 37% во вновь созданном совместном предприятии СП ООО «Central Asia Fertilizers». Данное предприятие находится в Узбекистане, г.Ташкент и было создано для реализации капитальных проектов химической промышленности, в т.ч. по производству минеральных удобрений. Остальными участниками предприятия являются АО «Узкимесаноат» и АО ОХК «Уралхим» с долей владения 26% и 37% соответственно. Уставный капитал организации составляет 200 тысячи долларов, что в эквиваленте составляет 92.532 тысячи тенге.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по СП ООО «Central Asia Fertilizers», как она представлена в собственной финансовой отчетности данного предприятия:

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка по договорам с покупателями	Чистая прибыль
СП ООО «Central Asia Fertilizers»	6.885.031	6.336.415	2.193.742	463.706

Доля Группы в прибыли СП ООО «Central Asia Fertilizers» за 2022 год составила 172.409 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Вид валюты	Дата начала	Дата завершения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные займы выданные:						
ТОО «Kaz Chemicals»	Казахстанский тенге	20.08.2021	31.12.2028	3%	2.976.393	2.537.259
Сотрудники	Казахстанский тенге	06.10.2022	01.11.2027	0%	39.351	–
Макишев М.М Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам	Казахстанский тенге	27.10.2021	12.12.2023	0%	–	38.400
	–	–	–	–	(80.296)	(231.296)
Итого долгосрочных займов					2.935.448	2.344.363
Краткосрочные займы к погашению:						
ТОО «Bravo Chemicals»	Казахстанский тенге	03.02.2022	31.12.2023	18,9%	1.790.444	–
СП ООО «Central Asia Fertilizers»	Доллар США	20.09.2022	31.12.2022	7,15%	693.975	–
ТОО «Kaz Chemicals»	Казахстанский тенге	20.08.2021	31.12.2028	3%	–	38.239
Сотрудники	Казахстанский тенге	06.10.2022	01.11.2027	0%	133.419	–
Макишев М.М Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам	Казахстанский тенге	27.10.2021	12.12.2023	0%	36.200	35.200
	–	–	–	–	(300.611)	–
Итого краткосрочных займов					2.353.427	73.439
Итого займов					5.288.876	2.417.802

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января		(231.296)	(6.271.528)
Восстановление/(Начисление)	29	(149.611)	6.040.232
На 31 декабря		(380.907)	(231.296)

Займ выданный материнской компании ТОО «KAZ Chemicals»

20 Августа 2021 года Группа выдала заём материнской компании ТОО «KAZ Chemicals» в сумме 5.204.514 тысяч тенге, с нерыночной процентной ставкой 3%, сроком до 31 декабря 2028 года. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года по данному займу, Группа признала процентный доход в размере 154.902 тысяч тенге (2021 год: 154.902 тысяч тенге) (Примечание 27). При первоначальном признании в 2021 году Группа признала дисконт в размере 2.555.415 тысяч тенге. В 2022 году амортизация дисконта составила 245.994 тысячи тенге.

Займ выданный СП ООО «Central Asia Fertilizers»

В сентябре 2022 года Группа выдала займ на сумму 1.500.000 долларов США (эквивалентно 709.385 тысяч тенге на дату предоставления) ассоциированной компании СП ООО «Central Asia Fertilizers», с рыночной процентной ставкой 7,15%, сроком до 31 декабря 2022 года.

Займ выданный ТОО «Bravo Chemicals»

В феврале 2022 года Группа выдала займ на сумму 2.217.495 тысяч тенге третьей стороне ТОО «Bravo Chemicals», с рыночной процентной ставкой 10,25% годовых, со сроком до 31 декабря 2022 года. 25 декабря 2022 года было заключено дополнительное соглашение о продлении срока займа до 31 декабря 2023 года и изменении процентной ставки до 18,9%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства, ограниченные в использовании	330.423	287.121
Субсидии	312.321	311.562
Итого прочие финансовые активы	642.744	598.683
Краткосрочная часть	330.423	287.121
Долгосрочная часть	312.321	311.562

11. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие нефинансовые активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные под поставку оборудования	2.998.640	510.910
Прочее	100.455	168.030
Итого прочие долгосрочные активы	3.099.095	678.940

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Авансы выданные и прочие краткосрочные активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возврату	10.809.177	8.081.440
Авансы, выданные под поставку запасов и услуг	5.953.524	2.440.920
Страхование	484.617	250.229
Расходы будущих периодов	703.266	197.409
Прочие налоги	287.215	106.702
Итого прочие долгосрочные активы	18.237.799	11.076.700

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	26.734.682	25.665.199
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	18.862.304	4.121.245
Незавершенное производство (по себестоимости)	14.250.511	8.891.789
Товары в пути (экспорт) (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	9.301.108	9.932.396
Товары в пути (импорт) (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1.326.685	3.659.223
Итого товарно-материальные запасы	70.475.290	52.269.852

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность и авансы выданные представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	16.649.255	9.163.194
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1.944.118	3.051.363
Прочая дебиторская задолженность	13.648	—
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	(641.949)	(874.018)
Валовая сумма торговой дебиторской задолженности	17.965.072	11.340.539

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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.	2022 год	2021 год
На 1 января			
Начисление/(Восстановление)	29	874.018	692.592
Списание		(228.451)	220.824
На 31 декабря		641.949	874.018

Ниже представлен анализ дебиторской задолженности по основной деятельности на 31 декабря 2022 и 2021 годов, классифицированной как финансовые активы, по срокам возникновения:

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная и не обесцененная	3.948.843	0%	-
- просрочена от 0 до 90 дней	9.386.569	0%	1.429
- просрочена от 91 до 180 дней	3.847.245	-4%	149.813
- просрочена от 181 до 270 дней	1.065.097	-14%	152.778
- срок просрочки более 270 дней	359.267	-94%	337.929
Итого просроченная, но не обесцененная	18.607.021		641.949

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
Не просроченная и не обесцененная	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
Итого просроченная, но не обесцененная	12.214.557		874.018

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	13.639.014	9.649.834
Тенге	4.326.043	1.682.984
Российские рубли	15	4.537
Евро	-	3.184
Итого чистая дебиторская задолженность по основной деятельности	17.965.072	11.340.539

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	9.315.329	9.174.454
Денежные средства в кассе	6.273	3.776
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	9.321.602	9.178.230

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
На 1 января		-	2.356
Восстановление	29	-	(2.356)
На 31 декабря		-	-

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

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение 2022 и 2021 годов размер уставного капитала Группы остался без изменений.

Резерв по переоценке основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по переоценке основных средств относится к переоценке земли, которая учитывается по переоцененной стоимости (*Примечание 6*). Изменение резерва в 2022 году относится с реализации части земли.

Дивиденды

В течение 2022 года Группа объявила дивиденды в размере 16.324.175 тысяч тенге (2021 год: 0 тысяч тенге). В течение 2022 года Группа выплатила дивиденды на общую сумму 12.831.675 тысяч тенге единственному Учредителю.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого за 2022 год
На 1 января 2022 года	1.413.416	2.097.277	1.544.906	5.055.599
Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде	70.543	152.729	129.997	353.269
Платежи по приведенной стоимости по основному долгу	(377.412)	(711.000)	(563.129)	(1.651.541)
Платежи по приведенной стоимости по процентам	-	(155.330)	(134.317)	(289.647)
Курсовая переоценка	-	184.541	53.043	237.584
На 31 декабря 2022 года	1.106.547	1.568.217	1.030.500	3.705.264

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого за 2021 год
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
На 31 декабря 2021 года	1.413.416	2.097.277	1.544.906	5.055.599

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого за 2022 год
В течение одного года	372.403	748.941	698.796	1.820.140
От 2 до 5 лет включительно	837.907	944.202	409.240	2.191.349
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(103.763)	(124.925)	(77.537)	(306.225)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1.106.547	1.568.218	1.030.499	3.705.264
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(385.257)	(717.649)	(569.649)	(1.672.555)
Суммы подлежащие погашению после 12 месяцев	721.290	850.569	460.850	2.032.709

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого за 2021 год
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)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1.413.416	2.097.277	1.544.906	5.055.599
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(196.274)	(698.423)	(561.455)	(1.456.152)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	1.217.142	1.398.854	983.451	3.599.447

1 июля 2021 года Группа 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. Группа применила МСФО (IFRS) 16 Аренда к договору аренды офиса.

29 марта 2019 года Группа 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 Группы. 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. Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

26 апреля 2019 года Группа 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 Группы. 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. Группа 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 2022 года Группа признала в составе основных средств все три экскаватора (2021 год: три экскаватора).

18. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ

Займы к погашению представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Вид валюты	Дата начала	Дата завершения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные займы к погашению:						
АО «Народный Банк Казахстана» (с)	Казахстанский тенге	13.01.2022	26.01.2029	12%; 16,5%	15.228.568	–
АО «Народный Банк Казахстана» (а)	Казахстанский тенге	07.04.2020	05.04.2030	15%(6+9)	–	39.981.149
АО «Народный Банк Казахстана» (b)	Доллар США	14.10.2019	01.10.2026	4.5%	–	34.989.929
Итого долгосрочных займов					15.228.568	74.971.078
<i>В тысячах тенге</i>	Вид валюты	Дата начала	Дата завершения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы к погашению:						
АО «Банк Развития Казахстана» (d)	Доллар США	18.11.2022	17.10.2023	6,5%	6.814.463	–
АО «Народный Банк Казахстана» (а)	Казахстанский тенге	07.04.2020	05.04.2030	15%(6+9)	30.379.594	522.781
АО «Народный Банк Казахстана» (b)	Доллар США	14.10.2019	01.10.2026	4.5%	37.932.979	356.579
АО «Народный Банк Казахстана» (с)	Казахстанский тенге	13.01.2022	26.01.2029	12%; 16,5%	2.465.063	–
АО «Народный Банк Казахстана» (е)	Казахстанский тенге	24.11.2022	24.08.2023	19%	6.573.642	–
ТОО «Корпорация Казахмыс» (f)	Казахстанский тенге	07.10.2022	07.10.2023	14.5%	2.667.208	–
АО «Банк Развития Казахстана» (h)	Казахстанский тенге	17.08.2015	17.08.2023	6.39%	–	6.829.742
АО «Народный Банк Казахстана» (g)	Казахстанский тенге	11.02.2015	10.02.2022	6%	–	239.365
Итого краткосрочных займов					86.832.949	7.948.467
Итого займов					102.061.517	82.919.545

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

20 марта 2020 года Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**18. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)***(a) Кредитная линия №KS 02-20-06, АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)*

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 2022 года, Группа начислила проценты на сумму 6.178.920 тысяч тенге (2021 год: 4.475.875 тысяч тенге), которые были капитализированы в стоимость основных средств (*Примечание 6*). Полученные субсидии были признаны в качестве доходов будущих периодов на сумму 16.491.592 тысяч тенге (2021 год: 2.819.952 тысяч тенге), которые будут амортизироваться в течение срока полезного использования указанных основных средств.

В рамках Национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года № 728, АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (АО ФРП «Даму») осуществляет субсидирование ставки вознаграждения по кредитной линии от АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана». Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль над АО ФРП «Даму» через Национальный управляющий Холдинг «Байтерек». Размер субсидируемой кредитной линии составил 40.000.000 тысяч тенге. Субсидируемая часть ставки вознаграждения составляет 9%. В 2022 году Руководство Группы, основываясь на данных по фактически полученным субсидиям от АО ФРП «Даму» за предыдущие периоды, получило достаточную разумную уверенность в том, что Группа выполнит условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

Соответственно, Руководство Группы пересмотрело свою оценку в отношении признания субсидии, и тем самым признала государственные субсидии в размере 10.124.336 тысяч тенге в качестве отложенного дохода в составе обязательств в отчете о финансовом положении в дополнение к уже существующим признанным субсидиям. Сумма отложенного дохода по государственным субсидиям рассчитана как разница между балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и продисконтированными будущим денежным потокам по субсидиям от АО ФРП «Даму» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа погасила вознаграждение на сумму 6.078.920 тысяч тенге (2021 год: 4.100.802 тысяч тенге).

На 31 декабря 2022 года в соответствии с условиями договоров залога с АО «Народный Банк Казахстана» (*Примечание 6*) основные средства с балансовой стоимостью 95.453.485 тысяч тенге были заложены Группой в качестве обеспечения по договору банковского займа (2021 год: 24.530.840 тысячи тенге). Права недропользования (разработка фосфоритных руд месторождений Жанатас, Коксу, Кокжон (участок), Кистас, Чулақтау, Аксай, Шийлибулак) являются обеспечением по займу (*Примечание 1*).

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

В сентябре 2019 года Группа 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 составляет 5% - 7% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа не погасила сумму основного долга (2021 год: 12.832.276 тысяч тенге). В течение 2022 года Группа погасила вознаграждение на сумму 1.713.892 тысяч тенге (2021 год: 2.877.612 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма начисленных вознаграждений составила 1.713.892 тысячи тенге (2021 год: 2.545.591 тысяч тенге).

(c) Кредитная линия №KD 02-22-01, АО «Народный Банк Казахстана»

13 января 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 20 миллиардов тенге с АО Народным Банком под 12% и 16,5% годовых, с периодом доступности до 7 октября 2022 года и льготным периодом по оплате основного долга на один год. Целью кредита является оплата всех расходов, связанных со строительством 1-го пускового комплекса по производству 500 тыс. тонн МАР/аммофоса.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа начислила проценты на сумму 1.403.285 тысяч тенге, которые были капитализированы в стоимость основных средств (*Примечание 6*). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа погасила сумму вознаграждения на сумму 1.113.732 тысяч тенге.

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

(d) *Кредитная линия №SKL313-22, АО «Банк Развития Казахстана»*

18 ноября 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 14,7 миллионов долларов США с АО «Банк Развития Казахстана» с фиксированной ставкой вознаграждения 5,87% годовых (для займов сроком до 3 месяцев) и 6,5% годовых (для займов сроком на 6 месяцев), с периодом доступности до 1 сентября 2025 года. Целевое назначение кредита является закуп сырья, материалов и услуг с целью дальнейшей переработки, изготовления продукции (желтого фосфора) для последующего экспорта.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма начисленных вознаграждений составила 31.980 тысяч тенге (Примечание 27). Группа погасила сумму вознаграждения на сумму 18.592 тысяч тенге.

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

29 августа 2012 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 108 миллионов долларов США и 2 миллиарда тенге с АО «Народный Банк Казахстана» с периодом доступности по 29 августа 2019 года. Кредитная линия открывалась для использования средств на пополнение оборотных средств, приобретение движимого имущества. 23 ноября 2022 года было заключено дополнительное соглашение, где пользование вновь выдаваемыми банковскими займами возобновляется с периодом доступности до 1 декабря 2023 года, со ставкой вознаграждения 8,5% и 19% для займов в долларах США и тенге соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма начисленных вознаграждений составила 128.166 тысяч тенге (Примечание 27). Группа погасила сумму вознаграждения на сумму 117.774 тысяч тенге.

(f) *Кредитная линия № P1100172297, ТОО «Корпорация Казахмыс»*

7 октября 2022 года Группа заключила договор займа на сумму 2,578 миллиарда тенге с ТОО «Корпорация Казахмыс» с процентной ставкой 14,5% годовых и сроком на 1 год с даты выдачи займа. Полученный займ может быть использован для инвестиционной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма начисленных вознаграждений составила 89.083 тысячи тенге (Примечание 27). Группа не погасила начисленное вознаграждение в течение 2022 года.

(g) *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 Группа 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 Группы «Минеральные удобрения». По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа погасила займ АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 10 миллионов долларов США в полном размере.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа погасила сумму основного долга в размере 238.095 тысяч тенге (2021 год: 952.381 тысяч тенге) и вознаграждения на сумму 2.897 тысяч тенге (2021 год: 50.477 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма начисленных вознаграждений составила 1.627 тысяч тенге (2021 год: 45.596 тысяч тенге) (Примечание 27).

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

Группа 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 закупы сырья, материалов и услуг для предэкспортной операции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

18. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа погасила сумму основного долга в размере 24.500.000 тысяч тенге (2021 год: 21.150.000 тысяч тенге) и вознаграждения на сумму 410.735 тысяч тенге (2021 год: 443.965 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма начисленных процентов составила 410.735 тысяч тенге (2021 год: 441.682 тысяч тенге) (Примечание 27).

(i) *Ковенанты*

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов за годы, закончившиеся на указанные даты, у Группы не было нарушений по банковским ковенантам.

(j) *Классификация займов*

Согласно кредитному соглашению о предоставлении кредитной линии № KS 02-20-06 от 20.03.2020 и № KS 02-19-20 от 16.09.2019 от АО «Народный Банк Казахстана»: банк без какого-либо согласия Группы вправе потребовать безусловного досрочного погашения задолженностей перед Банком путём направления Заёмщику письменного требования не ранее чем за 10 (десять) месяцев до даты погашения. Соответственно, данные займы не соответствуют определению долгосрочных обязательств и должны были быть отражены в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года.

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий (a)	2.989.262	760.370
Обязательства по социальному развитию региона	443.145	328.282
Резерв по налогам (b)	2.372.455	—
Обязательства по юридическим претензиям (c)	991.668	—
Прочее (d)	—	692.519
Итого оценочные обязательства	6.796.530	1.781.171
Краткосрочные	3.410.388	728.011
Долгосрочные	3.386.142	1.053.160
Итого оценочные обязательства	6.796.530	1.781.171

(a) *Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий*

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению территорий по всем контрактам на недропользование и последствий эксплуатации объектов деятельности, в отношении ГПК Каратау и ГПК Чулактау и производственных объектов, обусловлены природоохранным законодательством Республики Казахстан и Экологического кодекса Республики Казахстан, и Группа начисляет по ним резерв. Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе операционной деятельности и ликвидации активов после планируемого окончания эксплуатации территорий месторождений ГПК Каратау, ГПК Чулактау и на производственных объектах на территории филиалов НДФЗ и ЗМУ.

На период действия текущих условий по добыче, Группа считает корректной текущую оценку затрат на восстановление территорий. Будущие ожидаемые оттоки денежных средств, необходимые для восстановления территории, были дисконтированы по ставке 9,33%. 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 337.906 тысячи тенге (Примечание 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

(a) Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий (продолжение)

Контракты на недропользование также обязывают Группу производить платежи в регулируемый государством ликвидационный фонд, рассчитываемый как 0,1% от эксплуатационных затрат. В соответствии с условиями контрактов на недропользование, Группа перечисляет денежные средства на долгосрочный банковский вклад с целью финансирования мероприятий по ликвидации и восстановлению территорий в будущем. По состоянию на 31 декабря 2022 года общие остатки на специальных депозитных счетах составили 330.423 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 287.121 тысячи тенге) (Примечание 10).

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. В соответствии с поправками к Экологическому кодексу РК, который вступил в законную силу с 1 июля 2021 года, Руководство считает, что существуют возможные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа анализирует изменения и не может достоверно оценить сумму дополнительных потенциальных обязательств, связанных с выбытием активов и рекультивацией земель, за исключением отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа продолжает следить за ситуацией и будет учитывать новые факты и обстоятельства, а также любые разъяснения, предоставленные государственным органом в отношении применения Экологического кодекса РК.

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Резерв Группы на экологическую реабилитацию составляет 1.822.112 тысяч тенге и представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз.

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению территорий месторождений на Группы подлежат погашению в конце срока полезной службы каждого месторождения, по скважинам для добычи подземных вод и производственным объектах на территории филиалов НДФЗ и ЗМУ - после окончания добычи.

Ниже представлены изменения резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий:

<i>В тысячах тенге</i>	Месторождения руд	Скважины подземных вод и полигоны под размещение отходов	Производствен- ные объекты	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	1.146.897	205.637	-	1.352.534
Амортизация дисконта и другие расходы	70.918	-	-	70.918
Изменение в оценке	(663.082)	-	-	(663.082)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	554.733	205.637	-	760.370
Начисление	-	-	1.822.112	1.822.112
Амортизация дисконта и другие расходы	54.443	-	-	54.443
Изменение в оценке	352.337	-	-	352.337
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	961.513	205.637	1.822.112	2.989.262

(b) Резерв по налогам

В декабре 2022 года Группа признала резерв в размере 2.372.452 тысячи тенге (Примечание 26) по дополнительным налогам, связанным с налогом на прибыль (КПН) и налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Данная сумма включает 688.083 тысячи тенге по КПН и 1.684.717 тысяч тенге по НДПИ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

(с) Обязательства по юридическим претензиям

30 ноября 2022 года Специализированный межрайонный экономический суд принял решение по исковому заявлению в пользу АО «Центр транспортного обслуживания». В результате Группа признала резерв в размере 991.668 тысяч тенге.

(d) Прочее

1 Марта, 2022 Агентство по защите и развитию конкуренции инициировало расследование в отношении Группы 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, Группа оценила и признала оценочное обязательство по монопольному доходу, сформированному в течение 2022 года в размере 687.735 тысяч тенге. Вся сумма была оплачена в 2022 году.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	32.181.310	25.386.689
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	7.490.077	167.813
Заработная плата к выплате	2.955.551	958.599
Прочая кредиторская задолженность	171.313	61.877
Итого кредиторская задолженность	42.798.251	26.574.978

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	28.281.669	13.971.320
Евро	1.601.372	1.446.568
Российский рубль	7.409.538	7.654.935
Доллар США	2.378.808	2.481.679
Итого кредиторская задолженность	39.671.387	25.554.502

21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие нефинансовые обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Авансы, полученные от третьих сторон	14.430.435	11.601.709
Авансы, полученные от связанных сторон	473.653	—
Налоги к уплате	3.057.343	4.453.902
Субсидии (Примечание 18)	16.491.592	2.990.214
Итого нефинансовые обязательства	34.453.023	19.045.825

Прочие финансовые обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Гарантии	975.779	1.176.919
Итого финансовые обязательства	975.779	1.176.919

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

22 Июня 2021 года Группа 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, Группа 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 2022 года Группа признала доход по гарантии на сумму 297.818 тысячи тенге (2021 год: 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 2022 года	На 31 декабря 2021 года
На 1 января	1.061.199	221.209
Вознаграждения, выплаченные работникам	(107.836)	(33.630)
Стоимость услуг текущего периода	61.544	33.994
Стоимость услуг прошлых периодов	—	717.735
Проценты по обязательствам перед работниками	113.248	21.706
Чистые актуарные убытки, признанные в отчете о доходах и расходах	(36.938)	46.649
Чистые актуарные убытки, признанные в прочем совокупном доходе	31.722	53.536
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря	1.122.939	1.061.199
Краткосрочные	124.446	105.524
Долгосрочные	998.493	955.675
На 31 декабря	1.122.939	1.061.199
Ставка дисконтирования	10,37%	7,2%
Увеличение заработной платы в будущем	6,24%	5,5%
Ставка инфляции	6,24%	5,5%

<i>В тысячах тенге</i>	ВПОТД 2022 год	ПДВ 2022 год
Ставка дисконтирования		
Уменьшение на 1%	29.446	64.585
Увеличение на 1%	(25.381)	(56.710)
Ставка инфляции		
Уменьшение на 1%	(26.018)	(56.407)
Увеличение на 1%	29.814	63.311
Вероятности увольнения		
Уменьшение на 1%	15.160	5.350
Увеличение на 1%	(13.922)	(4.720)
Смертность		
Уменьшение на 10%	(4.888)	31.974
Увеличение на 10%	16.587	(28.932)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, выручка по договорам с покупателями представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Желтый фосфор	127.898.836	98.100.197
Аммофос	103.699.821	66.882.657
Триполифосфат натрия	8.002.445	8.458.167
Термическая фосфорная кислота	11.642.055	7.047.217
Феррофосфор	977.433	2.272.483
Услуги	1.449.096	1.420.969
Гранулированный шлак	814.644	797.728
Раствор ортофосфата	1.389.505	792.495
Трикальцийфосфат	1.477.889	767.193
Услуги ЖТК	283.186	548.093
Фоссырье тонкого помола ФКЭ-2	690.706	100.634
Кислород	54.432	73.632
Фосфорно-калийные удобрения	58.837	54.783
Фосфогипс	5.396	15.990
Бутовые камни	—	14.082
Серная кислота	—	2.947
Доломит	—	2.903
Прочие продукты	608.258	36.147
Итого выручка по договорам с покупателями	259.052.539	187.388.317

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа реализовала желтый фосфор и аммофос в объеме 76.815 тонн и 424.572 тонн, соответственно (2021 год: 90.595 тонна и 398.012 тонны, соответственно).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Европа	107.917.931	113.748.804
Азия	52.841.541	25.480.957
Россия	37.969.001	23.019.731
Беларусь	910.864	—
Кыргызстан	13.055.184	—
Таджикистан	682.576	—
Казахстан	39.033.326	19.664.796
Северная Америка	6.642.116	5.474.029
Итого выручка по договорам с покупателями	259.052.539	187.388.317

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, на десять основных покупателей приходится 69% от общей выручки по договорам с покупателями (2021 год: 63%). Группа признает всю выручку в определенный момент времени.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, себестоимость реализованной продукции представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Сырье и материалы		100.574.753	57.511.191
Расходы на энергоресурсы		27.400.918	22.011.571
Заработная плата и связанные с ней расходы		19.595.944	13.960.395
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6, 7	7.744.164	7.714.691
Налоги на добычу полезных ископаемых и плата за эмиссии в окружающую среду		5.691.165	4.620.269
Услуги		6.378.798	3.946.370
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию		2.600.510	1.125.705
Затраты по страхованию		416.472	301.629
Себестоимость реализованных сырья и материалов		—	222.555
Прочие расходы		1.129.895	1.137.146
Изменение в незавершенном производстве		(5.358.723)	(340.977)
Изменение в готовой продукции		(10.912.374)	7.507.890
Изменение в товарах в пути (экспорт)		3.539.907	(6.057.225)
Итого себестоимость реализованной продукции		158.801.429	113.661.210

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ И ТРАНСПОРТИРОВКЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы по реализации и транспортировке представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Услуги по транспортировке		23.660.287	17.842.954
Материалы и ремонт		3.679.025	2.865.567
Заработная плата и связанные расходы		1.163.384	655.097
Командировочные и представительские расходы		183.047	149.570
Сертификация		24.678	73.996
Износ ОС и амортизация нематериальных активов	6, 7	70.478	67.833
Таможенные услуги		24.382	35.555
Консультационные расходы		99.553	29.647
Услуги связи		8.540	5.972
Страхование		961	660
Прочие		156.144	80.775
Итого расходы по реализации и транспортировке		29.070.479	21.807.626

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*.

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, общие и административные расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Заработная плата и связанные с ней расходы		7.758.226	4.474.982
Сборы, пени и штрафы		4.690.786	3.778.963
Консультационные услуги		2.853.144	195.633
Спонсорство и благотворительность		1.843.416	622.330
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6, 7	1.219.124	342.555
Услуги охраны		381.942	152.805
Техобслуживание, ремонт и материалы		475.878	133.884
Командировочные и представительские расходы		254.672	83.352
Услуги связи и информационные технологии		45.665	81.721
Краткосрочная аренда		22.758	80.147
Банковские услуги		72.642	69.869
Коммунальные услуги		232.680	51.861
Прочие		1.018.328	1.505.050
Итого общие и административные расходы		20.869.261	11.573.152

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

Статья сборы, пени и штрафы включает в себя резерв по юридическим претензиям по исковому заявлению АО «Центр транспортного обслуживания» в размере 991.668 тысячи тенге (2021 год: 0), а также расходы по резерву по дополнительным налогам связанным с КПП и НДС в размере 2.372.455 тысячи тенге, эта сумма включает в себя 687.735 тысяч тенге и 1.684.717 тысяч тенге соответственно (Примечание 19).

Статья спонсорство и благотворительность включает в себя расходы на благотворительную помощь ОФ «Қазақстан халқына» в размере 750.000 тысяч тенге и КГКП профессиональному футбольному клубу г. Тараз в размере 315.000 тысяч тенге.

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые доходы и расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Финансовые доходы			
Процентные доходы по выданным займам	9	176.405	1.704.329
Признание дисконта по займу полученному	18	–	417.068
Доход от финансовой гарантии	21	297.818	45.684
Амортизация дисконта по выданному займу		245.994	–
Процентные доходы по банковским депозитам		130.818	62.388
Итого финансовые доходы		851.035	2.229.469
Финансовые расходы			
Процентные расходы по займам к погашению	18	2.440.903	5.170.178
Проценты по аренде	17	353.269	455.313
Амортизация дисконта по займам	18	–	417.068
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию активов и восстановление территорий		107.398	45.668
Процентные расходы по вознаграждениям работникам	22	113.248	21.706
Итого финансовые расходы		3.014.818	6.109.933
Итого финансовые расходы, нетто		2.163.783	3.880.464

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие операционные доходы и расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прочие операционные доходы		
Материалы	478.139	569.186
Услуги по транспортировке	331.471	364.990
Доход по аренде	425.814	324.791
Доходы от выбытия активов	–	246.745
Прочее	431.980	219.405
Итого прочие операционные доходы	1.667.404	1.725.117
Прочие операционные расходы		
Расходы по выбытию активов	1.059.722	437.722
Амортизация по аренде	–	462.060
Материалы	457.803	200.192
Прочее	562.539	512.437
Итого прочие операционные расходы	2.080.064	1.612.411

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

29. УБЫТОК/ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

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

(a) Убыток от обесценения нефинансовых активов представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Начисление резерва на обесценение запасов	13	145.696	7.069
Итого убытки от обесценения нефинансовых активов		145.696	7.069

(b) Восстановление убытка от обесценения финансовых активов представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Восстановление резерва на обесценение по денежным средствам	15	–	2.356
Восстановление резерва на обесценение по займам выданным	9	149.611	(6.040.232)
Начисление/(восстановление) резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности	14	(228.451)	220.824
Итого начисление/(восстановление) убытка от обесценения от финансовых активов		(78.840)	(5.817.052)

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>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	7.996.417	8.034.576
Отложенный подоходный налог – текущий период	3.316.062	347.593
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу за год	11.312.479	8.382.169

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>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	45.123.160	41.217.377
Действующая ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу	9.024.632	8.243.475
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	(9.198)	–
Постоянные разницы, не идущие на вычет	2.297.045	138.694
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу за год	11.312.479	8.382.169

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 2022 году – 20% (2021 год: 20%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

30. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток по состоянию на 1 января 2022 года
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	26.796	3.071	23.725
Вознаграждение работникам	224.588	12.348	212.240
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению территорий	206.798	(68.695)	275.493
Резерв по отпускам	279.500	88.773	190.727
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	128.390	(46.415)	174.805
Налоги начисленные, но неуплаченные	319.279	125.015	194.264
Доходы будущих периодов	1.273.451	709.461	563.990
Переоценка земли	(2.905.123)	(7.984)	(2.897.139)
Основные средства	(6.532.570)	304.827	(6.837.397)
Задолженность по аренде	221.309	(61.375)	282.684
Инвестиционные преференция	(4.661.349)	(4.661.349)	-
Резерв под будущие штрафы	198.261	198.261	-
Резерв оценочных активов	65.035	65.035	-
Прочие	100.426	22.967	77.459
Чистые обязательства по отложенному налогу	(11.055.209)	(3.316.060)	(7.739.149)

<i>В тысячах тенге</i>	Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток по состоянию на 1 января 2021 года
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	23.725	23.725	22.311
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)	-
Перенесенные налоговые убытки	-	(169.642)	169.642
Задолженность по аренде	282.684	258.607	24.077
Прочие	77.459	(1.953)	79.412
Чистые обязательства по отложенному налогу	(7.739.149)	(347.593)	(7.391.557)

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 отвечает 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан (продолжение)**

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 Группы и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

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 Группы 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 Группы. 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.

Группа продолжает реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет превентивные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Группа 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 Группы, Группа может не иметь возможности точно предсказать, какие операции будут затронуты. Руководство Группы считает, что влияние COVID-19 на деятельность Группы 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 Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе 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 Группу 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Налоговое законодательство (продолжение)**

В течение 2021 и 2022 годов Группа 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.

В 2022 году в Группе была проведена налоговая проверка по результатам которой Группой был начислен дополнительный налог по КПП и НДС. Группа признала резерв по доначислению налогов в размере 2.372.455 тысяч тенге.

1 Марта, 2022 Агентство по защите и развитию конкуренции инициировало расследование в отношении Группы 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, Группа 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 Группы может не совпадать с интерпретацией руководства.

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 Группы в контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании. Группа осуществляет операции, подлежащие государственному контролю трансфертного ценообразования. Несмотря на возможный риск того, что налоговые органы могут подвергнуть критике политику Группы по трансфертному ценообразованию, Группа считает, что сможет отстоять свою позицию, в случае если политика Группы по трансфертному ценообразованию вызовет возражения у налоговых органов. Соответственно, Группа не отразила какие-либо дополнительные налоговые обязательства в данной финансовой отчетности.

Обязательства по финансированию социальных программ

Согласно контрактам на недропользование Группа несет обязательства по финансированию социальных программ, которые принесут пользу Жамбылской и Туркестанской областям Республики Казахстан. Группа 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 Группа 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 Группой были получены специальные разрешения на водопользование, которые заменяют контракты на добычу подземной воды. В 2022 и 2021 годах Группа исполнила свои обязательства по развитию региона. По состоянию на 31 декабря 2022 года в отчете о финансовом положении Группы признаны обязательства по социальному развитию региона на общую сумму 443.145 тысяч тенге (2021 год: 328.282 тысячи тенге) (Примечание 19).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Обязательства по финансированию социальных программ (продолжение)**

Группа осуществляет отчисления в обязательные и добровольные программы социального развития. Эти затраты относятся на расходы в том периоде, в котором они понесены. Активы социальной сферы Группы, а также местные программы социального развития принесут выгоду обществу в целом, а не только работникам Группы. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа понесла расходы на сумму 1.563.609 тысяч тенге и 952.525 тысяч тенге, соответственно, учтенные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Группа передала ряд объектов социальной сферы местным властям; руководство предполагает, что Группа продолжит финансирование этих программ в обозримом будущем.

Как часть затрат на приобретение прав недропользования, Группа несет обязательство по финансированию программы профессионального обучения сотрудников, которые впоследствии принесут пользу Жамбылской области в целом, а также Группе. В соответствии с контрактом на недропользование, Группа 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 Группа выполнила указанные обязательства в полной мере.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению оборудования, приборов и дорогостоящих запасных частей для реконструкции основных средств на общую сумму 11.537.196 тысяч тенге (2021 год: 11.537.196 тысяча тенге). Руководство Группы 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. Группа 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 Группы. До тех пор, пока Группа 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 Группы.

Тем не менее, Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Вопросы охраны окружающей среды**

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа 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 аккумуляции средств, Группой 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 Группа понесет для погашения своих текущих обязательств (*Примечание 19*). Руководство Группы 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 Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группы своих оценок и создания дополнительного резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий.

Также в Группе 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.

Обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов деятельности

В связи с обновлением Экологического кодекса Республики Казахстан, начиная с 2021 года деятельность предприятий Казахстана, оказывающая негативное воздействие на окружающую среду, в зависимости от уровня и риска такого воздействия подразделяется на четыре категории, где деятельность «Категории 1» была определена, как оказывающая наиболее негативное воздействие, и соответственно, деятельность «Категории 4», как минимальное негативное воздействие. Учитывая данное изменение, предприятия «Категории 1» несут обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов деятельности, а также устранению причиненного в процессе такой эксплуатации экологического ущерба.

По результатам анализа данных изменений в экологическом законодательстве, Группа определила предприятия, деятельность которых соответствует «Категории 1» и объекты которых ранее не входили в состав затрат по выводу из эксплуатации и восстановлению, обусловленными контрактами на недропользование. Законодательством предусмотрен переходный режим до 2024 года.

32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Факторы финансовых рисков**

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

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группой разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Клиенты, которые не отвечают требованиям Группы в отношении платежеспособности, могут осуществлять операции с Группой только на условиях предварительной оплаты. Максимальный размер кредитного риска отражает текущие балансовые стоимости дебиторской задолженности по основной деятельности (Примечание 14), займов выданных в использовании (Примечание 10). Руководство Группы 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 Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности, приходящейся на 10 наиболее значительных клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 16.612.186 тысячи тенге (2021 год: 10.632.802 тысяч тенге (или 61% 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:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Объединенные Арабские Эмираты	8.342.188	180.723
Казахстан	3.148.121	2.116.797
Германия	4.422.578	4.128.667
Королевство Дания	875.530	627.665
Нидерланды	283.721	315.716
Российская Федерация	47.182	177.949
Польша	436	555.398
Италия	423	1.105.058
Чехия	125	1.403.885
Швейцария	–	284.634
Прочие страны	844.768	444.047
Итого	17.965.072	11.340.539

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

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги банков по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и суммы размещенных в этих банках денежных средств и их эквивалентов, и срочных депозитов:

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	7.755.411	9.167.539
АО «Евразийский Банк»	Moody's	B2	1.647.572	–
АО «Банк ЦентрКредит»	Standard & Poor's	B+	229.130	1.242
АО «ForteBank»	Standard & Poor's	BB-	5.471	–
АО «Банк Развития Казахстана»	Moody's	Baa2	458	19
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Moody's	A1	3	6
Прочие	Без рейтинга		7.808	5.648
Итого денежные средства и их эквиваленты			9.645.853	9.174.454

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

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 2022 года и 31 декабря 2021 года была следующей:

31 декабря 2022 года	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
Дебиторская задолженность по основной деятельности	13.639.014	15	–	13.639.029
Денежные средства и их эквиваленты	6.768.953	81.829	200.722	7.051.504
Займы к погашению	(49.317.917)	–	–	(49.317.917)
Обязательства по аренде	–	(2.598.718)	–	(2.598.718)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(2.378.808)	(7.409.538)	(1.601.372)	(11.389.718)
Итого	(31.288.758)	(9.926.412)	(1.400.650)	(42.615.820)

31 декабря 2021 года	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)
Итого	44.965.269	(11.292.581)	(1.443.384)	32.229.304

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	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Укрепление доллара США на 21% (2021 год: укрепление на 13%)	(6.570.639)	5.845.485
Ослабление доллара США на 21% (2021 год: ослабление на 10%)	6.570.639	(4.496.527)
Укрепление евро на 17.99% (2021 год: укрепление на 13%)	(251.977)	(187.640)
Ослабление евро на 17.99% (2021 год: ослабление на 10%)	251.977	144.338
Укрепление российского рубля на 22.05% (2021 год: укрепление на 13%)	(2.188.774)	(1.468.036)
Ослабление российского рубля на 22.05% (2021 год: ослабление на 13%)	2.188.774	1.468.036

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Ценовой риск

Компания не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как не держит портфель котироваемых долевого ценных бумаг.

Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, так как не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи, по состоянию на 31 декабря 2022 года:

В тысячах тенге	До востребования	Итого				
		Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	
Займы к погашению, включая проценты	81.107.196	10.658.775	24.060.538	18.580.027	7.775.660	142.182.196
Обязательства по аренде	–	478.912	1.389.437	1.891.482	–	3.759.831
Кредиторская задолженность по основной деятельности	–	33.680.768	5.301.988	291.455	–	39.274.211
Выданные гарантии	161.927.500	–	–	–	–	161.927.500
Итого	243.034.696	44.818.455	30.751.963	20.762.964	7.775.660	347.143.738

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

В тысячах тенге	До востребования	Итого				
		Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	
Займы к погашению, включая проценты	–	8.950.941	6.196.978	78.480.198	24.556.529	118.184.646
Обязательства по аренде	–	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
Выданные гарантии	151.130.000	–	–	–	–	151.130.000
Итого	151.130.000	20.313.828	21.400.789	83.117.580	24.556.529	300.518.726

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

Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Группы 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. Группа 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 Группы в части привлечения заемных средств для операционной и инвестиционной деятельности.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого займы к погашению	(102.061.517)	(82.919.545)
Итого собственный капитал	(68.690.699)	(57.877.708)
Коэффициент финансового рычага	149%	143%

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 котировка 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 (*Примечание 17*) приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого на 31 декабря 2022 года
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы выданные	–	5.288.875	–	5.288.875
Дебиторская задолженность по основной деятельности	–	17.965.072	–	17.965.072
Денежные средства и их эквиваленты	9.321.602	–	–	9.321.602
Долгосрочные депозиты	330.523	–	–	330.523
Итого справедливая стоимость	9.652.125	23.253.947	–	32.906.072

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность по основной деятельности	–	(39.274.211)	–	(39.274.211)
Обязательства по аренде	–	(3.759.831)	–	(3.759.831)
Займы к погашению	–	(97.478.296)	–	(97.478.296)
Итого справедливая стоимость	–	(140.512.338)	–	(140.512.338)

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого на 31 декабря 2021 года
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
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
Итого справедливая стоимость	9.465.377	13.758.341	–	23.223.718

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность по основной деятельности	–	25.469.279	–	25.469.279
Обязательства по аренде \	–	5.734.801	–	5.734.801
Займы к погашению	–	88.063.069	–	88.063.069
Итого справедливая стоимость	–	119.267.149	–	119.267.149

В течение 2022 и 2021 годов не было переводов между уровнями 1, 2 и 3.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 2022 и 2021 годов, представлен ниже.

Ниже представлены сальдо по взаиморасчетам по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Ассоцииро- ванная и совместная компания
Займы выданные	13	3.670.368	–
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	13	(80.296)	–
Дебиторская задолженность		1.944.118	–
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		–	–
Кредиторская задолженность		(7.490.077)	–

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 статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>		Компании под общим контролем	Ассоцииро- ванная/ совместная компания
Выручка по договорам с покупателями		1.179.274	–
Финансовые доходы		154.902	–
Прибыль от курсовых разниц		–	–

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

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 4 человек в 2022 году (в 2021 году: 7 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, составила 621.317 тысячи тенге за 2022 год (за 2021 год: 305.388 тысячи тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит, в основном, из заработной платы и премий.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 апреля 2023 года дочерняя компания ООО «Minerals-Trade-House» заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 56.850 млн. сум (эквивалент 5 млн долларов США) с АКБ «Tenge Bank» под 22% в национальной валюте и 8.5% в долларах США в доля с периодом доступности до 12 апреля 2024 года и общим сроком кредитной линии до 10 апреля 2026 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

В обеспечение исполнения обязательств перед банком ТОО «KazChemicals Trading House» приняло решение от 19 апреля 2023 года о предоставлении гарантии на полную сумму кредитной линии в качестве обеспечения исполнения ООО «Minerals-Trade-House» своих обязательств перед банком. В качестве обеспечения были приняты денежные средства 8.527 млн. сум (эквивалент 750 тыс. долларов США) и страховой полис предпринимательского риска от АО «Asia Insurance Sug'urta Kompaniyasi» на полную сумму кредитной линии с перестрахованием в 90% в АО «Экспортной страховой компании «KazakhExport» на весь срок кредитования.