

ТОО «КАЗФОСФАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
и аудиторский отчет независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-65

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Казфосфат»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Казфосфат» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 отчетности*» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Группе 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 отчетности 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 отчетность

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



Building a better
working world

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



Building a better
working world

- ▶ 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ▶ Проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление ТОО «Казфосфат», 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»

19 июня 2024 года



Ольга Хегай
И. о. генерального директора
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 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	118.088.413	148.089.738
Нематериальные активы	8	546.213	789.865
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	9	4.065.149	1.642.902
Займы выданные	10	27.042	2.935.448
Прочие нефинансовые активы	12	9.243.722	3.099.095
Прочие финансовые активы	11	380.938	330.423
Итого внеоборотные активы		132.351.477	156.887.471
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	50.203.146	70.475.290
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	35.381.597	17.965.072
Займы выданные	10	566.923	2.353.427
Авансы выданные и прочие оборотные нефинансовые активы	13	14.728.235	18.237.799
Предоплата по подоходному налогу		6.629.385	-
Прочие финансовые активы	11	278.866	312.321
Денежные средства и их эквиваленты	16	2.617.790	9.321.602
Итого оборотные активы		110.405.942	118.665.511
Итого активы		242.757.419	275.552.982
Капитал и обязательства			
Капитал			
Резерв по переоценке основных средств	17	948.815	1.184.044
Резерв по пересчету валюты		6.893.104	11.428.012
Нераспределенная прибыль		(1.628)	104
Итого капитал		60.810.491	68.690.699
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	-	15.228.568
Обязательства по аренде	18	417.161	2.032.709
Вознаграждения работникам	23	130.620	998.493
Оценочные обязательства	20	3.362.113	3.386.142
Государственные субсидии	19	12.094.566	15.831.928
Отложенные налоговые обязательства		9.294.263	11.055.209
Итого долгосрочные обязательства		25.298.723	48.533.049
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	49.122.387	42.798.251
Займы	19	96.036.572	86.832.949
Обязательства по аренде	18	1.254.710	1.672.555
Дивиденды к выплате	17	-	3.492.500
Оценочные обязательства	20	46.227	3.410.388
Вознаграждения работникам	23	20.362	124.446
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	401.271
Государственные субсидии	19	525.851	659.664
Прочие финансовые обязательства - краткосрочные	22	-	975.779
Прочие нефинансовые обязательства	22	9.642.096	17.961.431
Итого краткосрочные обязательства		156.648.205	158.329.234
Итого обязательства		181.946.928	206.862.283
Итого обязательства и капитал		242.757.419	275.552.982

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 11 июня 2024 года:

Пак Е.Г.

Балабатырова А.Н.

Бекмаханбетова Б.К.

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 65 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год (Пересчитано)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	24	131.648.065	108.223.273
Себестоимость реализованной продукции	25	(101.623.963)	(62.865.579)
Валовый доход		30.024.102	45.357.694
Расходы по реализации и транспортировке	26	(19.498.855)	(11.351.283)
Общие и административные расходы	27	(20.468.904)	(18.816.042)
Прочие операционные доходы	29	2.050.992	935.011
Прочие операционные расходы	29	(733.237)	(2.037.823)
Начисление резерва на обесценение нефинансовых активов (Начисление) / восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	30	(2.557.037)	(111.169)
Операционный (убыток)/прибыль		(14.041.013)	14.054.848
Финансовые доходы	28	550.846	553.217
Затраты по финансированию	28	(9.357.424)	(1.052.228)
Убыток от курсовых разниц		(1.382.705)	(686.894)
Доход по чистой монетарной позиции		252.057	-
Доля в прибыли в организациях, учитываемых методом долевого участия (Убыток)/ прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	9	1.066.624	643.453
		(22.911.615)	13.512.396
Расходы по подоходному налогу	31	(604.810)	(10.065.450)
(Убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности		(23.516.425)	3.446.946
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения за год от прекращенной деятельности	6	14.636.332	30.363.735
(Убыток)/прибыль за год		(8.880.093)	33.810.681
Прочий совокупный доход/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		(1.732)	104
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.732)	104
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Актуарный доход/(убыток) по вознаграждению работникам	23	248.207	(31.722)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		248.207	(31.722)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		246.475	(31.618)
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(8.633.618)	33.779.063
(Убыток)/прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		(8.880.093)	33.810.681
Неконтролирующие доли участия		-	-
		(8.880.093)	33.810.681
Итого совокупный (убыток)/прибыль, приходящийся на:			
Собственников материнской компании		(8.633.618)	33.779.063
Неконтролирующие доли участия		-	-
		(8.633.618)	33.779.063

* Суммы в данном столбце не соответствуют выпущенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и отражают эффект прекращенной деятельности, описанной в Примечании 6.

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 11 июня 2024 года:

Пак Е.Г.
Генеральный директор

Балабатырова А.Н.
Финансовый директор

Бекмаханбетова Б.К.
Главный бухгалтер

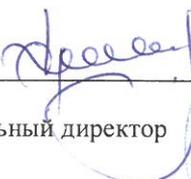
Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 65 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2022 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	17	–	–	–	(16.324.175)	(16.324.175)
Приобретение дочерних организаций	5	–	–	–	(6.589.601)	(6.589.601)
Прочие операции		–	(52.296)	–	–	(52.296)
На 31 декабря 2022 года		1.184.044	11.428.012	104	56.078.539	68.690.699
Убыток за год		–	–	–	(8.880.093)	(8.880.093)
Прочий совокупный доход		–	–	(1.732)	248.207	246.475
Итого совокупный убыток за год		–	–	(1.732)	(8.631.886)	(8.633.618)
Эффект от реорганизации совместных предприятий	9	–	–	–	(1.355.623)	(1.355.623)
Прочие операции		–	121.219	–	–	121.219
Перенос резерва по переоценке в нераспределенную прибыль при выбытии основных средств		–	(606.094)	–	606.094	–
Дивиденды	17	–	–	–	(11.040.404)	(11.040.404)
Передача активов и обязательств в ТОО «НДФЗ»	6	(235.229)	(4.050.033)	–	17.313.480	13.028.218
По состоянию на 31 декабря 2023 года		948.815	6.893.104	(1.628)	52.970.200	60.810.491

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 11 июня 2024 года:


Пак Е.Г.
Генеральный директор


Бабат'ырова А.Н.
Финансовый директор




Бекмаханбетова Б.К.
Главный бухгалтер

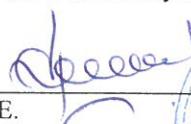
Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 65 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность:			
Реализация продукции		268.895.427	256.040.189
Возврат налога на добавленную стоимость		3.749.377	13.956.718
Возврат денег от поставщиков		-	681.354
Прочие поступления		271.501	40.079
Платежи поставщикам и подрядчикам		(219.478.742)	(198.204.553)
Выплаты заработной платы		(20.733.643)	(19.985.799)
Оплата прочих налогов		(15.359.959)	(15.577.159)
Оплата корпоративного подоходного налога		(8.898.274)	(7.572.277)
Оплаты по внебюджетным платежам		(4.026.880)	(4.275.490)
Погашение процентов	18, 19	(7.724.219)	(9.847.419)
Возврат за недопоставленный товар		(352.953)	(1.548.882)
Прочие выплаты		(1.219.914)	(743.349)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(4.878.279)	12.963.412
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств		(21.257.585)	(26.938.260)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5	(7.100.250)	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
Предоставление займов выданных		(2.455.853)	(988.671)
Погашение займов выданных		1.312.030	-
Взнос на депозиты, ограниченные в использовании		(48.675)	(50.178)
Прочие		(200.538)	150.336
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(29.750.871)	(23.557.208)
Финансовая деятельность:			
Привлечение займов	19	78.431.930	50.890.288
Погашение обязательств по аренде	18	(1.652.543)	(1.651.541)
Погашение займов	19	(33.188.455)	(24.738.095)
Выплата дивидендов	17	(14.532.904)	(12.831.675)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		29.058.028	11.668.977
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(5.571.122)	1.075.181
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(1.132.690)	(931.809)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	9.321.602	9.178.230
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	2.617.790	9.321.602

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 11 июня 2024 года:

 Пак Г.Е. Генеральный директор	 Балабатырова А.Н. Финансовый директор	 Бекмаханбетова Б.К. Главный бухгалтер
---	---	---

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 65 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 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 года компания ТОО «KAZ Chemicals» (КАЗ Кемикалс), зарегистрированная в Республике Казахстан, являлась непосредственной материнской компанией ТОО «Казфосфат». Участниками КАЗ Кемикалс являлись Kazakhmys Resources B.V. (80%), Нурланов Нурхан Нурланович (10%) и Нурланов Нуржан Нурланович (10%). Конечным контролирующим лицом по состоянию на 31 декабря 2022 года являлся Ким В.С., гражданин Республики Казахстан.

22 июня 2023 года ТОО «KAZ Chemicals» продала 100% доли участия в ТОО «Казфосфат» в пользу Частной компании «CAF Holding Ltd». По состоянию на 31 декабря 2023 года Частная компания CAF Holding Ltd., зарегистрированная в Республике Казахстан (МФЦА), является непосредственной материнской компанией ТОО «Казфосфат». Участниками Частной компании CAF Holding Ltd., являются KP Fertilizers Ltd, (МФЦА) (50%), Kazakhmys Resources B.V. (40%), Нурланов Нурхан Нурланович (5%) и Нурланов Нуржан Нурланович (5%).

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

Количество сотрудников Группы на 31 декабря 2023 года составляло 4.620 человек (31 декабря 2022 года: 7.264 человека).

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 заключения	Год окончания лицензии	Филиал
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 фосфоритов	Жанатас карьер Центральный бл-4, Жамбылская область	1997	2040	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 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 19*).

Права недропользования по добыче мраморизованных брекчий в Донгулек, Жамбылская область (контракт №17), добыче известняка в Жанатас, уч.Тогузбай, Жамбылская область (контракт №18), добыче известняка в участке Аксай, Жамбылская область (контракт №36) и добыче доломитов в Чулактау, Жамбылская область (контракт №38) были реализованы в ТОО «ГПК Казфосфат» 10 января 2023 года. Группа находится на стадии получения разрешения от Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан на переоформление права недропользования по добыче техногенных минеральных образований в Кокжон, Жанатас, Тьесай, Жамбылской и Туркестанской областях (контракт №786) в пользу ТОО «ГПК Казфосфат».

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.
- ЖТК, расположенный в г.Тараз.

Ассоциированные компании и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, у Группы были инвестиции в следующие совместные предприятия и ассоциированные компании:

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Степень связанности	Доля владения 2023 год	Доля владения 2022 год
ТОО «Казфос»	Казахстан	Производство гексаметафосфата и других фосфорных солей	Совместное предприятие	50%	50%
СП ООО «Central Asia Fertilizers»	Узбекистан	Производство минеральных удобрений	Ассоциированная компания	37%	37%
ТОО «Нитрофос»	Казахстан	Производство промышленных взрывчатых веществ и буровзрывных работ	Ассоциированная компания	49%	49%
ТОО «ХОЗУ Казфосфат»	Казахстан	Прочие услуги	Совместное предприятие	50%	100%
ТОО «ГПК Казфосфат»	Казахстан	Добыча и переработка фосфорной руды	Совместное предприятие	50%	100%
ТОО «ЖТК Казфосфат»	Казахстан	Транспортные услуги	Совместное предприятие	50%	100%

Более подробные сведения об инвестициях в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены в *Примечании 9*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 2023 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.

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 сальдо 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта компаний Группы определяется как валюта основной экономической среды, в которой компании осуществляют свою деятельность. Сделки в валютах, отличных от функциональной валюты, первоначально переводятся в функциональную валюту по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на отчётную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на отчётную дату, отражаются в доходах и расходах. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

Функциональной валютой всех компаний Группы является казахстанский тенге. Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчётности использовались следующие рыночные обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

<i>В казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	В среднем за 2023 год	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год
Доллар США	454,56	456,23	462,65	460,48
Евро	502,24	493,19	492,86	484,22
Российский рубль	5,06	5,41	6,43	6,96
Узбекский сум	0,036	0,038	556,57	568,22
Турецкая лира	15,38	19,79	66,73	68,46

Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы подготовило настоящую консолидированную финансовую отчётность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. На 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 46.242.263 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 39.663.723 тысячи тенге), что в основном было связано с реклассификацией долгосрочной части займа полученного от АО «Народный Банк Казахстана» в краткосрочную часть («до востребования») в связи с нарушением ограничительного условия, как указано в Примечании 19. Руководство считает, что 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. В мае 2024 года Группа получила письмо от одного из участников материнской компании Группы, в котором участник выразил намерение предоставить Группе необходимые средства, чтобы позволить ей продолжать свою нормальную деятельность.

При анализе принципа непрерывной деятельности Руководство Группы учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Группы. За период с января по апрель 2024 года Группа получила займы от связанной стороны на сумму 19.991.241 тысяча тенге. Кроме того, Группы получила письмо от АО «Народный Банк Казахстана», в котором банк указал, что ожидает выплаты по займам полученным в соответствии с графиками погашений, указанными в договорах кредитных линий.

Данная консолидированная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

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.

Совместные предприятия

Группа осуществляет совместную деятельность в форме совместных операций. Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В связи со своей долей участия в совместной операции Группа признает: свои активы, включая свою долю в совместных активах; свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; свои расходы, включая долю в совместных расходах.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Основные средства (продолжение)

функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимость этого оборудования.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Активы в форме права пользования (продолжение)

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.

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)
Земля и здания	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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Износ основных средств (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

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

Нематериальные активы

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

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

	Срок полезной службы (лет)
Лицензии	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.

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

«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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение (продолжение)

Нефинансовые активы (продолжение)

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

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

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

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов, выданных на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Корпоративный подоходный налог

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в капитале. Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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.

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 перечисляет взносы в пенсионные фонды от имени своих сотрудников. Взносы, уплачиваемые Группой, удерживаются с заработной платы сотрудников и признаются в составе расходов по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Необеспеченные планы с установленными выплатами Группы учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» таким образом, что обязательства по планам определяются актуарными оценками с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Будущие вознаграждения, заработанные сотрудниками, дисконтируются для определения их текущей стоимости. Ставка дисконтирования рассчитывается на основании ставки доходности по государственным облигациям Республики Казахстан. Сроки погашения государственных облигаций Республики Казахстан, использованных в расчете, примерно соответствуют среднему сроку обязательств по вознаграждениям работникам. Расчет стоимости обязательств производится квалифицированным актуарием.

Актуарные доходы и убытки по пенсионным выплатам, возникающие в результате эмпирических корректировок и изменений в актуарных допущениях, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникают. Что касается прочих долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам, в частности, программы Группы по предоставлению пособий по инвалидности, все актуарные доходы и убытки признаются в прибыли и убытке в том периоде, в котором они возникают.

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 2040- 2044 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 2023 года балансовая стоимость резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий месторождений фосфоритовых руд составила 1.622.815 тысяча тенге (2022 год: 1.167.150 тысяч тенге) (Примечание 20).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

В 2022 году Группа признала резерв на экологическую реабилитацию в размере 1.822.112 тысяч тенге, рассчитанный по наилучшей оценке руководства, основанной на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейских нормативных баз.

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 20*.

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.

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 будущими денежными потоками с учетом субсидий от АО ФРП «Даму» по состоянию на 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, субсидии Группы составляют 12.620.417 тысяч тенге, (31 декабря 2022 года: 16.491.592 тысячи тенге). Группа амортизирует субсидии в течение срока полезной службы нового пускового комплекса по производству 500 тысяч тонн моноаммонийфосфата и аммофоса на площадке ЗМУ, введенного в эксплуатацию 31 декабря 2022 года. Срок полезной службы нового комплекса равняется 25 годам. Группа признала в составе прочих доходов сумму амортизации субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, равную 525.851 тысяча тенге (2022 год – ноль) (*Примечание 19*).

Переоценка земли

Справедливая стоимость земли по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 8.354.882 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 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 35*).

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила указанные ниже стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили 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. МСФО (IFRS) 17 заменяет 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 учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учёта договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

Данная поправка оказала влияние на раскрытие информации об учетной политике в консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа раскрыла только существенную информацию об учетной политике в данной консолидированной финансовой отчетности.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» - Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II» - Поправки к МСФО (IAS) 12

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) проекта в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

«Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (продолжение)

Группа является международной группой компаний, размер выручки которой по консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы эквивалентной 750 миллионам евро, с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за соответствующий финансовый год.

Участники международной группы представлены в следующих юрисдикциях, в которых типовые правила Pillar 2 не были приняты на законодательном уровне:

– Российская Федерация;

Группа применила временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II.

Типовые правила Pillar 2, внедренные на законодательном уровне в некоторых юрисдикциях, будут эффективны в течение финансового года, начиная с 1 января 2024 года.

На 31 декабря 2023 года Группа продолжает работу по оценке потенциального влияния внедрения типовых правил Pillar 2.

Потенциальный эффект типовых правил Pillar 2 на налог на прибыль, если таковой имеется, в настоящее время неизвестен или не может быть надежно оценен.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Добавлен пункт МСФО (IAS) 1.76ZA, требующий от организации раскрытия информации, когда обязательство, вытекающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное, а право организации отсрочить выплату зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Это раскрытие должно включать информацию о ковенантах и соответствующих обязательствах.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Отсутствие возможности обмена валюты»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валюты». Поправка к МСФО (IAS) 21 разъясняет, каким образом организация должна оценивать, является ли валюта конвертируемой, и как она должна определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку, и посредством рыночного или валютного механизма, при котором операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязанностей. Если валюта не является конвертируемой в другую валюту, организация обязана определить текущий обменный курс на дату оценки. Цель организации при оценке текущего обменного курса состоит в том, чтобы отразить курс, по которому на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях была бы совершена упорядоченная обменная операция. В поправках отмечается, что организация может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки или другого метода оценки.

Если организация оценивает текущий обменный курс, поскольку валюта не является конвертируемой в другую валюту, она раскрывает информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности понять, каким образом валюта, не являющаяся конвертируемой в другую валюту, влияет или предположительно повлияет на финансовые результаты организации, ее финансовое положение и движение денежных средств.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «ХОЗУ Казфосфат»	Прочие услуги	Казахстан	50%	99,99%
ТОО «ГПК Казфосфат»	Добыча и переработка фосфорной руды	Казахстан	50%	99,99%
ТОО «ЖТК Казфосфат»	Транспортные услуги	Казахстан	50%	99,99%
ТОО «KazChemicals Trading House»	Реализация минеральных удобрений	Казахстан	99,99%	99,99%
ООО «Minerals-Trade-House»	Реализация минеральных удобрений	Узбекистан	99,9%	99,9%
ООО «Kazphosphate İç Ve Dış Ticaret Limited Şirketi»	Реализация минеральных удобрений	Турция	100%	–
ЗАО «KPP Europe»	Реализация минеральных удобрений	Литва	100%	–

2023 год

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. В 2023 году, по решению руководства Группы, в рамках реорганизации Группы было принято решение о создании совместного предприятия ТОО «ХОЗУ Казфосфат» путем передачи 50% доли в уставном капитале ТОО «ХОЗУ Казфосфат» в ТОО «НДФЗ». Далее, Группа передала в новообразованное совместное предприятие активы и обязательства, справедливая стоимость которых составила ноль тенге на дату передачи.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, участниками ТОО «ХОЗУ Казфосфат» являются Группа и ТОО «НДФЗ». Согласно уставу, принятие решений в отношении значимой деятельности ТОО «ХОЗУ Казфосфат» требует единогласного согласия сторон.

ТОО «ГПК Казфосфат»

3 октября 2022 года Группа выделила филиал ТОО «ГПК Казфосфат» в дочернюю компанию с уставным капиталом в размере 318 тысяч тенге. В 2023 году, по решению руководства Группы, в рамках реорганизации Группы было принято решение о создании совместного предприятия ТОО «ГПК Казфосфат» путем передачи 50% доли в уставном капитале ТОО «ГПК Казфосфат» в ТОО «НДФЗ». Далее, Группа передала в новообразованное совместное предприятие активы и обязательства, справедливая стоимость которых составила ноль тенге на дату передачи.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, участниками ТОО «ГПК Казфосфат» являются Группа и ТОО «НДФЗ». Согласно уставу, принятие решений в отношении значимой деятельности ТОО «ГПК Казфосфат» требует единогласного согласия сторон.

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. В 2023 году, по решению руководства Группы, в рамках реорганизации Группы было принято решение о создании совместного предприятия ТОО «ЖТК Казфосфат» путем передачи 50% доли в уставном капитале ТОО «ЖТК Казфосфат» в ТОО «НДФЗ». Далее, Группа передала в новообразованное совместное предприятие активы и обязательства, справедливая стоимость которых составила 1.355.623 тысячи тенге на дату передачи.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, участниками ТОО «ЖТК Казфосфат» являются Группа и ТОО «НДФЗ». Согласно уставу, принятие решений в отношении значимой деятельности ТОО «ЖТК Казфосфат» требует единогласного согласия сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ (продолжение)

2023 год (продолжение)

ООО «Kazphosphate İç Ve Diş Ticaret Limited Şirketi»

16 февраля 2023 года руководством Группы было принято решение о создании дочерней организации ООО «Kazphosphate İç Ve Diş Ticaret Limited Şirketi» со 100% долей участия. Дочерняя организация была зарегистрирована в Турецкой Республике 31 марта 2023 года с уставным капиталом 5.500 долларов США (эквивалентно 2.464 тысячи тенге). Основным видом деятельности дочерней организации является импорт, продажа и закуп минеральных удобрений.

ЗАО «KPP Europe»

5 июля 2023 года руководством Группы было принято решение о приобретении дочерней организации ЗАО «KPP Europe» со 100% долей участия. дочерняя организация находится в Литве. Уставный капиталом 2.500 долларов США (эквивалентно 1.217 тысяч тенге). Основным видом деятельности дочерней организации является импорт, продажа и закуп минеральных удобрений.

2022 год

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 была 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 гудвил 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:

	Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств
<i>В тысячах тенге</i>	
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	5.995.978
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	3.131
	17.877.063
Обязательства	
Прочие нефинансовые обязательства – краткосрочные	(4.566.862)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12.623.568)
Обязательства по аренде	(175.984)
	(17.366.414)

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ (продолжение)

2022 год (продолжение)

ТОО «KazChemicals Trading House» (продолжение)

Итого идентифицируемые чистые активы	510.649
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

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года
Анализ денежных потоков при приобретении		
Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней организации	–	5.995.978
Чистая сумма денежных средств, оплаченная Материнской Компанией за приобретение	(7.100.250)	–
Чистый (отток)/приток денежных средств	(7.100.250)	5.995.978

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В январе 2023 года была сформирована новая организации ТОО «НДФЗ», учредителем которой является ТОО «KAZ Chemicals».

31 мая 2023 года единственным участником Группы было принято решение об утверждении разделительного баланса, по которому Группа передала ТОО «НДФЗ» активы и обязательства, связанные с деятельностью по производству и реализации желтого фосфора. На 31 мая 2023 года выбытие операций, связанных с производством и реализацией желтого фосфора, было классифицировано как прекращенная деятельность.

Результаты прекращенной деятельности за период, закончившийся 31 мая 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 31 мая 2023 года	За 2022 год
Выручка по договорам с покупателями	66.786.749	150.829.266
Себестоимость реализованной продукции	(43.287.926)	(95.935.850)
Расходы по реализации и транспортировке	(8.357.998)	(17.719.196)
Общие административные расходы	(655.548)	(2.053.220)
Финансовые доходы и расходы	(1.589.627)	(1.664.772)
Прочие операционные доходы и расходы	35.177	690.152
Восстановление / (начисление) резерва от обесценения финансовых активов	117.514	(34.147)
Доход и расходы от курсовых разниц	1.587.991	(2.501.469)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	14.636.332	31.610.764
Расходы по налогу	–	(1.247.029)
Прибыль за год от прекращенной деятельности	14.636.332	30.363.735

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Чистые денежные средства потоки, связанные с прекращенной деятельностью за период, закончившийся 31 мая 2023 года и год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 31 мая 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Операционные	29.859.156	(13.832.289)
Инвестиционные	(75.708)	(2.161.213)
Финансовые	(13.084)	15.986.210
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	29.770.364	(7.292)

На дату потери контроля чистые активы, связанные с прекращенной деятельностью, были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы на дату потери контроля
Активы	
Основные средства	21.406.195
Нематериальные активы	90.623
Займы выданные	2.960.180
Товарно-материальные запасы	18.853.661
Авансы выданные и расходы будущих периодов	2.311.984
Налоги к возмещению	7.249
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8.826.627
Резерв на торговую дебиторскую задолженность	(278.759)
Прочая дебиторская задолженность	9.465
Активы, классифицированные как предназначенные для передачи	54.187.225
Обязательства	
Обязательства по отложенному налогу	(2.130.571)
Обязательства по вознаграждению работникам	(715.109)
Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий	(897.745)
Займы и прочие финансовые обязательства	(52.620.120)
Финансовые гарантии по займу	(975.779)
Торговая кредиторская задолженность	(7.420.479)
Прочая кредиторская задолженность	(26.457)
Задолженность по оплате труда и внебюджетным платежам	(1.440.487)
Задолженность по прочим налогам	(90.860)
Авансы полученные	(897.836)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для передачи	(67.215.443)
Чистые обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия	(13.028.218)

Передача активов и обязательств, связанных с производством и реализацией желтого фосфора, в ТОО «НДФЗ» была осуществлена в соответствии с решением единственного участника Группы. Следовательно, выбытие чистых активов на дату потери контроля было учтено в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах и незавершенном строительстве за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено в таблице ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2022 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 (<i>Примечание 5</i>)	-	252.860	-	-	252.860
Начисление резерва по ликвидации активов	1.822.112	-	-	-	1.822.112
Переводы из незавершенного строительства	49.572.528	30.429.528	4.454.499	(84.456.555)	-
Переводы из товарно-материальных запасов	-	15.103	29.820	-	44.923
Изменения в бухгалтерских оценках	337.906	-	-	-	337.906
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
Поступления	947.075	275.816	133.799	19.587.696	20.944.386
Изменения в бухгалтерских оценках	659.085	-	-	-	659.085
Прекращенная деятельность (<i>Примечание 6</i>)	(9.758.208)	(26.352.926)	(8.567.424)	(1.686.778)	(46.365.336)
Переводы из незавершенного строительства	5.934.973	9.164.418	661.511	(15.760.902)	-
Переводы из товарно-материальных запасов	-	34.361	30.969	353.885	419.215
Выбытия	(8.256.738)	(11.257.385)	(9.090.876)	(589.229)	(29.194.228)
На 31 декабря 2023 года	81.138.606	55.933.452	7.899.315	6.616.237	151.587.610
На 1 января 2022 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)
Переводы и перегруппировки	(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)
Начисленная амортизация	(3.469.596)	(7.035.703)	(1.882.845)	-	(12.388.144)
Переводы и перегруппировки	(4.493)	(21.941)	26.434	-	-
Прекращенная деятельность (<i>Примечание 6</i>)	2.043.732	16.816.710	6.096.962	1.737	24.959.141
Выбытия	586.424	5.621.098	4.757.034	-	10.964.556
На 31 декабря 2023 года	(10.575.270)	(19.092.039)	(3.833.625)	1.737	(33.499.197)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	81.881.082	49.596.965	11.900.126	4.711.565	148.089.738
На 31 декабря 2023 года	70.563.336	36.841.413	4.065.690	6.617.974	118.088.413

Поступления основных средств в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года в сумме 20.944.386 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 43.796.596 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. 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 соглашение о предоставлении кредитной линии KS 02-22-01 с АО «Народный Банк Казахстана» в размере 20 миллиардов тенге для финансирования строительства пускового комплекса.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

31 декабря 2022 года Группа закончила строительство и ввела в эксплуатацию пусковой комплекс на площадке ЗМУ с первоначальной стоимостью 69.757.466 тысяч тенге. За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, поступления незавершенного строительства включают приобретение материалов, комплектующих и строительно-монтажных услуг на общую сумму 12.611.394 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, были капитализированы затраты по вознаграждениям по займам по средней процентной ставке 15% на общую сумму 3.014.478 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имела полностью амортизированные, но еще используемые основные средства, первоначальная стоимость которых составляла 8.314.440 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 21.615.892 тысячи тенге).

На 31 декабря 2023 года в соответствии с условиями договора с АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 19) основные средства с балансовой стоимостью 105.063.751 тысяча тенге были заложены в качестве обеспечения по договорам банковского займа (31 декабря 2022 года: 95.453.485 тысяч тенге).

В 2019 году Компания заключила несколько договоров аренды на карьерные самосвалы и экскаваторы. Срок аренды составляет 5 лет, при этом, активы остаются в собственности Компании после окончания срока аренды (Примечание 18). За 2023 год поступления составляют 440.430 тысяч тенге (за 2022 год: 791.977 тысяч тенге). За 2023 год Группа списала основные средства на сумму 325.550 тысяч тенге (за 2022 год: 268.954 тысячи тенге), начисленная амортизация которой составила 209.509 тысяч тенге (за 2022 год: 230.357 тысяч тенге). За 2023 год начисленная амортизация составляет 1.069.675 тысяч тенге (за 2022 год: 1.021.133 тысячи тенге). Балансовая стоимость основных средств, взятых в аренду по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляла 5.340.925 тысяч тенге (31 декабря 2022 г: 6.086.211 тысяч тенге).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение в нематериальных активах за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость				
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
Поступления	341.418	25.824	(92.792)	274.450
Изменения в бухгалтерских оценках	–	–	(148.537)	(148.537)
Прекращенная деятельность (Примечание 6)	(124.855)	(57.075)	(104.104)	(286.034)
Выбытия	(56.857)	(131.066)	(151.445)	(339.368)
На 31 декабря 2023 года	436.342	172.974	354.535	963.851
Износ и обесценение				
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)
Начисленная амортизация	(64.467)	(28.657)	(31.675)	(124.799)
Прекращенная деятельность (Примечание 6)	59.427	31.880	104.104	195.411
Выбытия	1.827	34.937	148.461	185.225
На 31 декабря 2023 года	(73.360)	(135.205)	(209.073)	(417.638)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	362.982	37.769	145.462	546.213
На 31 декабря 2022 года	206.489	161.926	421.450	789.865

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 прочие нематериальные активы включают капитализированные затраты по финансированию социальных программ на сумму 424.061 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 348.793 тысячи тенге), согласно условиям контрактов, на добычу фосфоритовых руд.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Движение в инвестициях, учитываемых методом долевого участия, за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остаток на 1 января	1.642.902	965.213
Приобретения	1.355.623	34.236
Доля Группы в прибыли ассоциированной компании и совместных предприятий	1.066.624	643.453
Остаток на 31 декабря	4.065.149	1.642.902

Совместные предприятия

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.

Руководством Компании было принято решение о передаче доли владения ТОО «Казфос» (50%) в ТОО «НДФЗ» согласно разделительному балансу от 31 мая 2023 года. По состоянию на дату выпуска финансовой отчетности Группы ТОО «Казфос» юридически владеет ТОО «Казфосфат».

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 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка по договорам с покупателями	Чистая прибыль
ТОО «Казфос»	3.734.942	825.808	1.119.530	127.858

Доля Группы в прибыли ТОО «Казфос» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 63.929 тысяч тенге.

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	942.088

Доля Группы в прибыли ТОО «Казфос» за 2022 год составила 471.044 тысячи тенге.

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

**9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
(продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года (продолжение)

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. В 2023 году, по решению руководства Группы, в рамках реорганизации Группы было принято решение о создании совместного предприятия ТОО «ХОЗУ Казфосфат» путем передачи 50% доли в уставном капитале ТОО «ХОЗУ Казфосфат» в ТОО «НДФЗ». Далее, Группа передала в новообразованное совместное предприятие активы и обязательства, справедливая стоимость которых составила ноль тенге на дату передачи.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка по договорам с покупателями	Чистый убыток
ТОО «ХОЗУ Казфосфат»	1.293.163	1.520.999	1.063.303	282.111

Доля Группы в убытке ТОО «ХОЗУ Казфосфат» за 2023 год составила 141.056 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиций Группы в ТОО «ХОЗУ Казфосфат» была полностью обесценена. На 31 декабря 2023 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках ТОО «ХОЗУ Казфосфат» составила 141.056 тысяч тенге.

ТОО «ГПК Казфосфат»

3 октября 2022 года Группа выделила филиал ТОО «ГПК Казфосфат» в дочернюю компанию с уставным капиталом в размере 318 тысяч тенге. В 2023 году, по решению руководства Группы, в рамках реорганизации Группы было принято решение о создании совместного предприятия ТОО «ГПК Казфосфат» путем передачи 50% доли в уставном капитале ТОО «ГПК Казфосфат» в ТОО «НДФЗ». Далее, Группа передала в новообразованное совместное предприятие активы и обязательства, справедливая стоимость которых составила ноль тенге на дату передачи.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка по договорам с покупателями	Чистая прибыль
ТОО «ГПК Казфосфат»	28.508.935	28.490.030	13.393.442	18.556

Доля Группы в прибыли ТОО «ГПК Казфосфат» за 2023 год составила 9.278 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиций Группы в ТОО «ГПК Казфосфат» была полностью обесценена. На 31 декабря 2023 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках ТОО «ГПК Казфосфат» составила 9.278 тысяч тенге.

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

**9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
(продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года (продолжение)

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. В 2023 году, по решению руководства Группы, в рамках реорганизации Группы было принято решение о создании совместного предприятия ТОО «ЖТК Казфосфат» путем передачи 50% доли в уставном капитале ТОО «ЖТК Казфосфат» в ТОО «НДФЗ». Далее, Группа передала в новообразованное совместное предприятие активы и обязательства, справедливая стоимость которых составила 1.355.623 тысячи тенге на дату передачи.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка по договорам с покупателями	Чистый убыток
ТОО «ЖТК Казфосфат»	4.090.771	1.139.282	3.406.637	86.207

Доля Группы в убытке ТОО «ЖТК Казфосфат» за 2023 год составила 43.104 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 требования ТОО «Казфосфат» к ТОО «Нитрофос» о взыскании суммы задолженности в сумме 81.866 тысяч тенге и госпошлины в сумме 2.456 тысяч тенге. Частным судебным исполнителем имущество ТОО «Нитрофос» было описано и арестовано. Оценочная стоимость имущества ТОО «Нитрофос» составила 61.916 тысяч тенге. Во исполнение решения суда 31 декабря 2015 года частным судебным исполнителем вынесено постановление о передаче ТОО «Казфосфат» имущества ТОО «Нитрофос». В декабре 2018 года арестованное имущество ТОО «Нитрофос» было включено в состав основных средств Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года 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 тысяч 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 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка по договорам с покупателями	Чистая прибыль
СП ООО «Central Asia Fertilizers»	3.870.075	702.498	17.947.879	2.826.484

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года (продолжение)

Доля Группы в прибыли СП ООО «Central Asia Fertilizers» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года составила 1.045.799 тысяч тенге.

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	465.970

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

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Вид валюты	Дата начала	Дата завершения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы выданные:						
ТОО «Kaz Chemicals»	Казахстанский тенге	20.08.2021	31.12.2028	3%	–	2.976.393
Сотрудники	Казахстанский тенге	06.10.2022	01.11.2027	0%	27.042	39.351
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам	–	–	–	–	–	(80.296)
Итого долгосрочных займов					27.042	2.935.448
Краткосрочные займы к погашению:						
ТОО «Bravo Chemicals»	Казахстанский тенге	03.02.2022	31.12.2023	18,9%	1.436.883	1.790.444
СП ООО «Central Asia Fertilizers»	Доллар США	20.09.2022	31.12.2022	7,15%	–	693.975
Сотрудники	Казахстанский тенге	06.10.2022	01.11.2027	0%	14.764	133.419
Макишев М.М	Казахстанский тенге	27.10.2021	12.12.2023	0%	–	36.200
AB Catering	Казахстанский тенге	11.07.2022	30.07.2023	15%	19.167	–
ТОО НДФЗ	Казахстанский тенге			0%	532.992	–
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам	–	–	–	–	(1.436.883)	(300.611)
Итого краткосрочных займов					566.923	2.353.427
Итого займов					593.965	5.288.875

Ниже представлены изменения в резерве по ожидаемым убыткам по займам выданным за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
На 1 января		(380.907)	(231.296)
Начисление	30	(1.136.272)	(149.611)
Прекращенная деятельность		80.296	–
На 31 декабря		(1.436.883)	(380.907)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Займ выданный ТОО «KAZ Chemicals»

20 Августа 2021 года Группа выдала заём ТОО «KAZ Chemicals» в сумме 5.204.514 тысяч тенге, с нерыночной процентной ставкой 3%, сроком до 31 декабря 2028 года. 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.

Решением руководства Группы было принято решение о передаче в пользу ТОО «НДФЗ» займа, выданного ТОО «KAZ Chemicals», согласно разделительному балансу от 31 мая 2023 года. До 31 мая 2023 года Группа по данному займу признала процентный доход в размере 64.083 тысячи тенге (2022 год: 154.902 тысячи тенге) (*Примечание 28*).

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. 18 августа 2023 года было заключено дополнительное соглашение о продлении срока займа до 10 сентября 2023 года.

23 августа 2023 года СП ООО «Central Asia Fertilizers» полностью погасила основной долг на сумму 680.250 тысяч тенге и начисленное вознаграждение на сумму 34.063 тысячи тенге (2022 год: 16.675 тысяч тенге).

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%. В течение 12 месяцев 2023 года Группа признала процентный доход в размере 245.878 тысяч тенге (2022 год: 4.828 тысяч тенге) (*Примечание 28*).

Финансирование ТОО «НДФЗ»

В 2023 году Группа предоставила ТОО «НДФЗ» беспроцентную финансовую помощь в размере 2.455.853 тысячи тенге. Группа провела ряд взаимозачетов по взаимным требованиям, вследствие чего задолженность по финансовой помощи была частично погашена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства, ограниченные в использовании	380.938	330.423
Субсидии	278.866	312.321
Итого	659.804	642.744
Краткосрочная часть	278.866	312.321
Долгосрочная часть	380.938	330.423

Субсидии

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 (*Примечание 19*). Дебиторская задолженность от АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на 31 декабря 2023 года представляет из себя сумму вознаграждения, уплаченную Группой в банк за АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Данная сумма будет возмещена в первом полугодии 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие нефинансовые активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные под поставку оборудования	1.238.082	2.998.640
НДС к возврату, долгосрочная часть	7.972.762	–
Прочее	32.878	100.455
Итого прочие долгосрочные активы	9.243.722	3.099.095

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Авансы выданные и прочие краткосрочные активы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возврату	8.221.511	10.809.177
Авансы, выданные под поставку запасов и услуг	6.240.691	5.953.524
Страхование	196.980	484.617
Расходы будущих периодов	1.127.608	703.266
Прочие налоги	707.056	287.215
Прочие краткосрочные активы	16.493.846	18.237.799
Резерв под обесценение	(1.765.611)	–
Итого прочие краткосрочные активы	14.728.235	18.237.799

Ниже представлены изменения в резерве по обесценению по авансам выданным и прочим оборотным нефинансовым активам:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	2023 год	2022 год
На 1 января		–	–
Начисление	30	1.765.611	–
На 31 декабря		1.765.611	–

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	8.143.025	26.734.682
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	25.108.944	18.862.304
Незавершенное производство (по себестоимости)	17.217.572	14.250.511
Товары в пути (экспорт) (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	681.147	9.301.108
Товары в пути (импорт) (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	–	1.326.685
Минус: резервы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	(947.542)	–
Итого	50.203.146	70.475.290

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность и авансы выданные представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.751.712	16.649.255
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	34.625.620	1.944.118
Прочая дебиторская задолженность	5.227	13.648
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	(2.000.962)	(641.949)
Итого	35.381.597	17.965.072

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	641.949	874.018
Начисление/(восстановление) (Примечание 30)	1.721.802	(228.071)
Прекращенная деятельность (Примечание 6)	(278.759)	-
Списание	(84.030)	(3.998)
На 31 декабря	2.000.962	641.949

Ниже представлен анализ дебиторской задолженности по основной деятельности на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, классифицированной как финансовые активы, по срокам возникновения:

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная и не обесцененная	1.051.503	0%	-
- Просрочена от 0 до 90 дней	33.804.874	2,59%	874.966
- Просрочена от 91 до 180 дней	342.336	2,91%	9.962
- Просрочена от 181 до 270 дней	1.451.656	35,04%	508.634
- Срок просрочки более 270 дней	732.190	82,96%	607.400
Итого просроченная, но не обесцененная	37.382.559		2.000.962

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	0,02%	1.429
- Просрочена от 91 до 180 дней	3.847.245	3,89%	149.813
- Просрочена от 181 до 270 дней	1.065.097	14,34%	152.778
- Срок просрочки более 270 дней	359.267	94,06%	337.929
Итого просроченная, но не обесцененная	18.607.021		641.949

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	23.870.720	4.326.043
Доллары США	11.083.859	13.639.014
Узбекские сумы	398.852	–
Российские рубли	12	15
Евро	28.154	–
Итого	35.381.597	17.965.072

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	2.607.328	9.315.329
Денежные средства в кассе	10.462	6.273
Итого	2.617.790	9.321.602

На 31 декабря 2023 года денежные средства на текущих банковских счетах включали в себя сумму в размере 192.421 тысяча тенге, размещенную на депозитах «овернайт» со ставкой 14.75%.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному рискам, а также риску анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в *Примечании 33*.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	2.123.024	2.270.098
Узбекские сумы	322.703	–
Российские рубли	137.342	81.829
Евро	28.078	200.722
Доллары США	175	6.768.953
Турецкая лира	6.468	–
Итого	2.617.790	9.321.602

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В по состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал ТОО «Казфосфат» составляет 948.815 тысяч тенге (2022 год: 1.184.044 тысячи тенге). Сумма уставного капитала в размере 235.229 тысяч тенге была передана в ТОО «НДФЗ» согласно разделительному балансу от 31 мая 2023 года.

Резерв по переоценке основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по переоценке основных средств относится к переоценке земли, которая учитывается по переоцененной стоимости (*Примечание 7*). Изменение резерва в течение 2023 года относится к передаче земельных участков в ТОО «НДФЗ», согласно разделительному балансу.

Дивиденды

В течение 12 месяцев 2023 года Группа объявила дивиденды в размере 11.040.404 тысячи тенге (12 месяцев 2022 года: 16.324.175 тысячи тенге). В течение 12 месяцев 2023 года Группа выплатила дивиденды на общую сумму 14.532.904 тысячи тенге предыдущему Учредителю ТОО «Kaz Chemicals», из которых 3.492.500 тысяч тенге согласно объявленным дивидендам 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Движение обязательств по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022 года	1.106.547	1.568.218	1.030.499	3.705.264
Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде	53.336	91.971	63.986	209.293
Платежи по приведенной стоимости по основному долгу	(378.414)	(711.000)	(563.129)	(1.652.543)
Платежи по приведенной стоимости по процентам	-	(94.895)	(68.093)	(162.988)
Курсовая разница	-	(228.790)	(198.365)	(427.155)
На 31 декабря 2023 года	781.469	625.504	264.898	1.671.871

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
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 разница	-	184.542	53.042	237.584
На 31 декабря 2022 года	1.106.547	1.568.218	1.030.499	3.705.264

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года текущая стоимость минимальных арендных платежей представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого на 31 декабря 2023 год
В течение одного года	372.403	658.081	274.342	1.304.826
От 2 до 5 лет включительно	465.504	-	-	465.504
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(56.438)	(32.577)	(9.444)	(98.459)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	781.469	625.504	264.898	1.671.871
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(364.308)	(625.504)	(264.898)	(1.254.710)
Суммы подлежащие погашению после 12 месяцев	417.161	-	-	417.161

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого на 31 декабря 2022 года
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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

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 тысячи 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.

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 2023 года Группа признала в составе основных средств все три экскаватора (31 декабря 2022 года: три экскаватора).

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 годов года, по договорам аренды у Группы не было нарушений по ковенантам.

19. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ

Займы к погашению представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Вид валюты	Дата начала	Дата завершения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы к погашению:						
АО «Народный Банк Казахстана» (с)	Казахстанский тенге	13.01.2022	26.01.2029	12%; 16,5%	–	15.228.568
Итого долгосрочных займов					–	15.228.568
Краткосрочные займы к погашению:						
АО «Народный Банк Казахстана» (а)	Казахстанский тенге	07.04.2020	05.04.2030	15%(6+9)	28.350.064	30.379.594
АО «Народный Банк Казахстана» (б)	Доллар США	14.10.2019	01.10.2026	4,5%	–	37.932.979
АО «Народный Банк Казахстана» (с)	Казахстанский тенге	13.01.2022	26.01.2029	12%; 16,5%	17.778.769	2.465.063
АО «Банк Развития Казахстана» (d)	Доллар США	18.11.2022	17.10.2023	6,5%	–	6.814.463
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	30.11.2024	17,3%; 5,75%; 10,05%; 18,98%	16.756.896	2.667.208
АО «Банк Развития Казахстана» (g)	Казахстанский тенге	12.05.2023	12.11.2023		10.110.238	–
АО «Tenge Bank» (h)	Доллар США	19.04.2023	29.11.2023	8%; 22%	2.100.340	–
ТОО «Казхимпром» (i)	Российский рубль	7.11.2023	31.12.2024	17.26%	7.940.265	–
ТОО «Корпорация Казахмыс» (к)	Казахстанский тенге	14.12.2023	31.12.2024	0%	13.000.000	–
Итого краткосрочных займов					96.036.572	86.832.949
Итого займов					96.036.572	102.061.517

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)

Движение займов по банкам приведено ниже:

	(a) Кредитная линия №KS 02-20-06, АО «Народный Банк Казахстана»	(b) Кредитная линия №KD 02-19-20, АО «Народный Банк Казахстана»	(c) Кредитная линия №KD 02-22-01, АО «Народный Банк Казахстана»	(d) Кредитная линия №SKL313-22, АО «Банк Развития Казахстана»	(e) Кредитная линия №KS 02-12-40, АО «Народный Банк Казахстана»	(e) Кредитная линия №KS 02-12-40, АО «Народный Банк Казахстана»
<i>в тыс.тенге</i>						
На 31 декабря 2022 года	30.379.594	37.932.979	17.693.631	6.814.463	4.570.475	2.003.167
Получение займа	-	-	2.593.182	6.529.919	4.581.300	2.000.000
Погашение займа	(4.134.903)	-	(2.499.658)	(6.529.472)	(4.581.300)	(2.000.000)
Проценты выплаченные	(2.471.844)	(847.965)	(2.946.325)	(188.729)	(366.074)	(160.444)
Проценты начисленные	2.416.712	721.070	2.937.939	179.152	363.666	159.388
Амортизация дисконта	2.160.505	-	-	-	-	-
Курсовая разница	-	(1.180.780)	-	(214.254)	-	-
Прекращенная деятельность (Примечание 6)	-	(36.375.765)	-	(6.587.511)	(4.563.250)	(2.000.000)
Прекращенная деятельность, проценты начисленные (Примечание 6)	-	(249.539)	-	(3.568)	(4.817)	(2.111)
На 31 декабря 2023 года	28.350.064	-	17.778.769	-	-	-
Долгосрочная часть	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть	28.350.064	-	17.778.769	-	-	-
Итого	28.350.064	-	17.778.769	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)

<i>в тыс.тенге</i>	(f) Кредитная линия № P1100172297, ТОО «Корпорация Казахмыс»	(f) Кредитная линия № P1100172297, ТОО «Корпорация Казахмыс»	(g) Кредитная линия №SKL 70-23, АО «Банк Развития Казахстана»	(h) АО «Tenge Bank»	(i) ТОО «КазХимпром»	БЦК (j)	(к) ТОО «Корпорация Казахмыс»	Итого
На 31 декабря 2022 года	2.667.208	-	-	-	-	-	-	102.061.517
Получение займа	-	16.387.251	19.737.257	4.297.455	7.516.980	1.788.586	13.000.000	78.431.930
Погашение займа	-	-	(9.314.129)	(2.355.585)	-	(1.773.408)	-	(33.188.455)
Проценты выплаченные	-	-	(498.851)	(80.999)	-	-	-	(7.561.231)
Проценты начисленные	166.351	369.645	675.663	89.574	97.961	-	-	8.177.121
Амортизация дисконта	-	-	-	-	-	-	-	2.160.505
Курсовая разница	-	-	(489.702)	149.895	325.324	(15.178)	-	(1.424.695)
Прекращенная деятельность (Примечание 6)	(2.578.125)	-	-	-	-	-	-	(52.104.651)
Прекращенная деятельность, проценты начисленные (Примечание 6)	(255.434)	-	-	-	-	-	-	(515.469)
На 31 декабря 2023 года	-	16.756.896	10.110.238	2.100.340	7.940.265	-	13.000.000	96.036.572
Долгосрочная часть	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть	-	16.756.896	10.110.238	2.100.340	7.940.265	-	13.000.000	96.036.572
Итого	-	16.756.896	10.110.238	2.100.340	7.940.265	-	13.000.000	96.036.572

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)

Движение государственных субсидий за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Государственные субсидии на начало года	16.491.592	6.367.256
Получено за год	–	10.124.336
Списание за год	(3.345.324)	–
Амортизация за год	(525.851)	–
Государственные субсидии на конец года	12.620.417	16.491.592
Краткосрочная часть	525.851	659.664
Долгосрочная часть	12.094.566	15.831.928

(a) *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.

В рамках Национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы, утвержденного 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». Договор субсидирования действует по 5 апреля 2030 года. 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 была 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.

На 31 декабря 2023 года полученные субсидии были признаны в качестве доходов будущих периодов на сумму 12.620.417 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 16.491.592 тысячи тенге), которые будут амортизироваться в течение срока полезного использования указанных основных средств. Группа признала в составе прочих доходов сумму амортизации субсидии за 2023 год равную 525.851 тысячу тенге (за 2022 год – ноль).

На 31 декабря 2023 года в соответствии с условиями договоров залога с АО «Народный Банк Казахстана» (*Примечание 7*) основные средства с балансовой стоимостью 105.063.751 тысяча тенге были заложены Группой в качестве обеспечения по договору банковского займа (31 декабря 2022 года: 95.453.485 тысяч тенге). Права недропользования (разработка фосфоритных руд месторождений Жанатас, Коксу, Кокжон (участок), Кистас, Чулактау, Аксай, Шийлибулак) являются обеспечением по займу (*Примечание 1*).

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

В сентябре 2019 года Группа заключила с АО «Народный Банк Казахстана» соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии в сумме 142,5 миллионов долларов США сроком на 84 месяца. Целью кредитной линии является выплата дивидендов. Ставка вознаграждения составляют 5% - 7% годовых.

Решением руководства Группы было принято решение о передаче займа в ТОО «НДФЗ», согласно разделительному балансу от 31 мая 2023 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****19. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)***(с) 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 «Народный Банк Казахстана» под 12% и 16,5% годовых, с периодом доступности до 1 декабря 2023 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 MAP/аммофоса.

(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. Целевым назначением кредита является закуп сырья, материалов и услуг с целью дальнейшей переработки, изготовления продукции (желтого фосфора) для последующего экспорта.

Решением руководства Группы было принято решение о передаче займа в ТОО «НДФЗ», согласно разделительному балансу от 31 мая 2023 года.

(е) 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.

Решением руководства Группы было принято решение о передаче займа в ТОО «НДФЗ», согласно разделительному балансу от 31 мая 2023 года.

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

7 октября 2022 года Группа заключила договор займа на сумму 2.578 миллиардов 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.

Решением руководства Группы было принято решение о передаче займа в ТОО «НДФЗ», согласно разделительному балансу от 31 мая 2023 года.

9 ноября 2023 года Группа заключила договор займа на сумму 16.387.251 тысячу тенге с ТОО «Корпорация Казахмыс» с процентной ставкой 17,3% годовых и сроком на 1 год с даты выдачи займа. Полученный займ может быть использован для пополнения оборотных средств.

(g) Кредитная линия №SKL 70-23, АО «Банк Развития Казахстана»

Группа открыла возобновляемую мультивалютную кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» в размере не более 10 миллиардов тенге по соглашению об открытии кредитной линии № SKL 70-23 от 10 мая 2023 года, с правом получения займов в долларах США, российских рублях и тенге. Период доступности составляет 6 месяцев с даты заключения соглашения. Ставка вознаграждения составляет 5.75% годовых для долларов США, 10.05% для российских рублей и 18.98% годовых для тенге. Целью данного кредитования является закуп сырья, материалов и услуг с целью дальнейшей переработки, изготовления продукции (аммофос) для последующего экспорта.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****19. ЗАЙМЫ К ПОГАШЕНИЮ (продолжение)***(h) АО «Tenge Bank»*

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 дль с периодом доступности до 2 апреля 2024 года и общим сроком кредитной линии до 10 апреля 2026 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств. В качестве обеспечения были приняты денежные средства 8.527 млн. сум (эквивалент в тенге: 338.969 тысяч тенге) 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.

(i) ТОО «КазХимпром»

7 ноября 2023 года Группа заключила договор займа на сумму 1.550 тысяч рублей с ТОО «КазХимпром» с процентной ставкой 17,26% годовых и сроком на 1 год с даты выдачи займа. Полученный займ может быть использован для пополнения оборотных средств.

(j) БЦК факторинг №AQ5/2023/U/S/102081

15 июня 2023 года Группа заключила договор финансирования под уступку денежного требования (факторинг) с процентной ставкой 7,25% по договору «AGO-DKP-36-2022» от 28.01.2022 с K.S.International FZE под поставку желтого фосфора.

(k) ТОО «Корпорация Казахмыс»

14 декабря 2023 года Группа заключила договор с ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 13.000.000 тысяч тенге на поставку аммофоса.

В 2023 году авансовые платежи по контракту были представлены в статье авансы полученные от связанных сторон. В связи с тем, что Группа ожидает возратить аванс денежными средствами, по состоянию на 31 декабря 2023 года сумма предоплаты по данному договору были классифицирована как займ до востребования.

(l) Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 годов года, у Группы не было нарушений по банковским ковенантам, кроме следующего:

АО «Народный Банк Казахстана»

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа нарушила банковский ковенант, согласно которому Группа должна поддерживать соотношение заемных/собственных средств в пропорции 84%/16%. В связи с этим, долгосрочная часть суммы займа в размере 34.363.227 тысяч тенге была реклассифицирована в краткосрочные обязательства.

6 мая 2024 года Группа получила от банка письменное уведомление, в котором банк согласился не требовать досрочного погашения задолженности.

(m) 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, на 31 декабря 2022 года займ был классифицирован в составе краткосрочных обязательств.

Группа в марте и в мае 2023 года заключила дополнительные соглашения 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий (а)	3.078.977	2.989.262
Обязательства по социальному развитию региона	329.363	443.145
Резерв по налогам (б)	–	2.372.455
Обязательства по юридическим претензиям (с)	–	991.668
Итого оценочные обязательства	3.408.340	6.796.530
Краткосрочные	46.227	3.410.388
Долгосрочные	3.362.113	3.386.142
Итого оценочные обязательства	3.408.340	6.796.530

а) 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 требованиями 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 завода минеральных удобрений.

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 8,77%. Амортизация дисконта признана в качестве процентного расхода в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по статье «Финансовые расходы» (Примечание 28). Эффект на расчетную стоимость обязательства по ликвидации активов, в результате обновленных планов по ликвидации по контрактам на недропользование, представлен в статье «Изменение в оценке» в размере 659.085 тысяч тенге (Примечание 7).

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 2023 года общие остатки на специальных депозитных счетах составили 380.938 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 330.423 тысячи тенге) (Примечание 11).

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 вероятные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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 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 объектам на территории филиалов ЗМУ - после окончания добычи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

Ниже представлены изменения резерва на ликвидацию активов и восстановление территорий:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Месторож- дения руд	Скважины подземных вод и полигоны под размещение отходов	Производс- твенные объекты	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 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
Начисление	–	–	133.237	133.237
Прекращенная деятельность (Примечание 6)	–	–	(897.745)	(897.745)
Амортизация дисконта и другие расходы	108.895	–	86.243	195.138
Изменение в оценке	346.770	–	312.315	659.085
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1.417.178	205.637	1.456.162	3.078.977

б) Резерв по налогам

В декабре 2022 года Группа признала резерв в размере 2.372.455 тысяч тенге 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 1.684.372 тысячи тенге по НДПИ. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа погасила обязательства в полном размере.

в) 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. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа погасила обязательства в полном размере.

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	23.666.593	32.181.310
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 35)	24.656.855	7.490.077
Заработная плата к выплате	749.470	2.955.551
Прочая кредиторская задолженность	49.469	171.313
Итого кредиторская задолженность	49.122.387	42.798.251

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	37.481.440	28.281.669
Евро	1.207.073	1.601.372
Российский рубль	5.976.282	7.409.538
Доллар США	2.723.976	2.378.808
Турецкая лира	926.893	–
Узбекский сум	7.784	–
Итого кредиторская задолженность	48.323.448	39.671.387

22. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие нефинансовые обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Авансы, полученные от третьих сторон	6.222.319	14.430.435
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 35</i>)	1.574.559	473.653
Налоги к уплате	1.845.218	3.057.343
Итого нефинансовые обязательства	9.642.096	17.961.431

Прочие финансовые обязательства представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Гарантии	–	975.779
Итого финансовые обязательства	–	975.779

22 Июня 2021 года Группа выпустила гарантию на сумму 195 млн. долларов США по 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 2023 года решением руководства Группы было принято решение о передаче обязательств по выпущенной гарантии в ТОО «НДФЗ» согласно разделительному балансу по состоянию на 31 мая 2023 года в сумме 975.779 тысяч тенге (*Примечание 6*).

23. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Движение обязательств по вознаграждению работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На 1 января	1.122.939	1.061.199
Вознаграждения, выплаченные работникам	(73.452)	(107.836)
Стоимость услуг текущего года	5.490	61.544
Проценты по обязательствам перед работниками	116.449	113.248
Прекращенная деятельность (<i>Примечание 6</i>)	(715.109)	–
Чистые актуарные убытки, признанные в отчете о доходах и расходах	(57.128)	(36.938)
Чистые актуарные убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(248.207)	31.722
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря	150.982	1.122.939
Краткосрочные	20.362	124.446
Долгосрочные	130.620	998.493
На 31 декабря	150.982	1.122.939
Ставка дисконтирования	10,67%	10,37%
Увеличение заработной платы в будущем	6,17%	6,24%
Ставка инфляции	6,17%	6,24%

<i>В тысячах тенге</i>	ВПОТД 2023 год	ПДВ 2023 год
Ставка дисконтирования		
Уменьшение на 1%	3.871	12.759
Увеличение на 1%	(3.232)	(10.692)
Ставка инфляции		
Уменьшение на 1%	(2.962)	(11.506)
Увеличение на 1%	3.492	13.528
Вероятности увольнения		
Уменьшение на 1%	2.734	21
Увеличение на 1%	(2.311)	(17)
Смертность		
Уменьшение на 10%	391	6.447
Увеличение на 10%	(397)	(5.735)

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, выручка по договорам с покупателями представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Аммофос	110.615.896	103.860.073
Дробленая руда	7.496.334	–
Услуги	3.330.604	1.327.823
Сульфоаммофос	3.483.035	–
Селитра аммиачная	2.461.155	–
Карбамид	1.235.339	–
Трикальцийфосфат	1.062.435	1.477.889
Фоссырье тонкого помола ФКЭ-2	872.733	690.706
Фосфорно-калийные удобрения	433.153	–
Услуги ЖТК	236.014	283.186
Термическая фосфорная кислота	56.963	–
Триполифосфат натрия	41.030	–
Фосфогипс	9.403	5.396
Прочие продукты	313.971	578.200
Итого выручка по договорам с покупателями	131.648.065	108.223.273

В течение 12 месяцев 2023 года Группа реализовала желтый фосфор и аммофос в объеме 32.687 тонн и 351.589 тонн, соответственно (12 месяцев 2022 года: 45.637 тонн и 210.037 тонн, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Азия	10.474.703	22.427.786
Казахстан	40.467.174	34.525.287
Кыргызстан	18.502.159	12.714.560
Россия	13.518.779	25.134.550
Европа	10.719.479	12.526.031
Таджикистан	33.021.667	665.761
Беларусь	205.030	229.298
Прочее	4.739.074	–
Итого выручка по договорам с покупателями	131.648.065	108.223.273

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, на десять основных покупателей приходится 92% от общей выручки по договорам с покупателями (2022 год: 91%). Группа признает выручку в определенный момент времени, за исключением выручки от оказания услуг, которая признается в течение периода.

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, себестоимость реализованной продукции представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Сырье и материалы		62.719.126	34.443.710
Расходы на энергоресурсы		3.132.351	6.867.202
Заработная плата и связанные с ней расходы		12.396.564	11.616.554
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	7,8	10.864.659	6.075.297
Налоги на добычу полезных ископаемых и плата за эмиссии в окружающую среду		5.931.724	5.418.593
Услуги		10.366.107	5.406.415
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию		924.944	948.088
Затраты по страхованию		340.841	257.286
Прочие расходы		1.764.878	528.825
Изменение в незавершенном производстве		(3.062.787)	(5.324.761)
Изменение в готовой продукции		(7.266.845)	(3.294.691)
Изменение в товарах в пути (экспорт)		3.512.401	(76.939)
Итого себестоимость реализованной продукции		101.623.963	62.865.579

Сумма в изменении в готовой продукции и в незавершенном производстве не включает в себя обороты за 5 месяцев 2023 года по прекращенной деятельности филиала НДФЗ в сумме 6.223.492 тысячи тенге.

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ И ТРАНСПОРТИРОВКЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, расходы по реализации и транспортировке представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Услуги по транспортировке		15.783.662	9.166.702
Материалы и ремонт		1.963.726	823.640
Заработная плата и связанные расходы		1.313.534	932.530
Консультационные расходы		124.629	99.553
Командировочные и представительские расходы		107.953	66.394
Сертификация		37.217	19.493
Таможенные услуги		11.931	7.873
Услуги связи		11.835	8.520
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	7,8	4.601	70.337
Страхование		1.295	961
Прочие		138.472	155.280
Итого расходы по реализации и транспортировке		19.498.855	11.351.283

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ И ТРАНСПОРТИРОВКЕ (продолжение)

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 24*.

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, общие и административные расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Заработная плата и связанные с ней расходы		9.245.700	7.096.468
Консультационные услуги		3.363.528	2.814.674
Сборы, пени и штрафы		2.253.709	4.633.031
Техобслуживание, ремонт и материалы		1.091.743	270.442
Краткосрочная аренда		736.515	20.127
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	7,8	691.762	1.186.142
Спонсорство и благотворительность		617.164	1.772.251
Услуги охраны		301.743	370.732
Командировочные и представительские расходы		276.986	250.228
Банковские услуги		170.824	71.304
Коммунальные услуги		100.299	218.991
Услуги связи и информационные технологии		52.769	42.903
Прочие		1.566.162	68.749
Итого общие и административные расходы		20.468.904	18.816.042

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, финансовые доходы и расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Финансовые доходы			
Процентные доходы по выданным займам	10	344.024	176.405
Амортизация дисконта по выданному займу		–	245.994
Процентные доходы по банковским депозитам		206.822	130.818
Итого финансовые доходы		550.846	553.217
Финансовые расходы			
Процентные расходы по займам к погашению	19	(6.587.494)	(478.313)
Проценты по финансовому лизингу	18	(209.293)	(353.269)
Амортизация дисконта по займам	19	(2.160.505)	–
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию активов и восстановление территорий и обязательств по социальному развитию региона		(283.683)	(107.398)
Процентные расходы по вознаграждениям работникам	23	(116.449)	(113.248)
Итого финансовые расходы		(9.357.424)	(1.052.228)

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

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, прочие операционные доходы и расходы представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прочие операционные доходы		
Доходы от выбытия активов	175.675	–
Доход по аренде	718.452	422.679
Доход по государственным субсидиям (Примечание 19)	525.851	–
Материалы	504.877	–
Услуги по транспортировке	–	251.491
Прочее	126.137	260.841
Итого прочие операционные доходы	2.050.992	935.011
Прочие операционные расходы		
Расходы по выбытию активов	–	1.052.375
Материалы	42.811	442.595
Прочее	690.426	542.853
Итого прочие операционные расходы	733.237	2.037.823

30. УБЫТОК/ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

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

(а) Убыток от обесценения нефинансовых активов представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Начисление резерва на обесценение НДС к возмещению	13	(1.765.611)	–
Начисление резерва на обесценение запасов		(791.426)	(111.169)
Итого убытки от обесценения нефинансовых активов		(2.557.037)	(111.169)

(б) Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	10	(1.136.272)	(149.611)
(Начисление)/восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	15	(1.721.802)	228.071
Итого (начисление)/восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам		(2.858.074)	78.460

31. 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>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	235.185	6.749.390
Отложенный подоходный налог – текущий период	369.625	3.316.060
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу за год	604.810	10.065.450

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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>	2023 год	2022 года
(Убыток)/прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	(22.911.615)	13.512.396
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	14.636.332	31.610.764
Действующая ставка налога	20%	20%
(Экономия)/расход по корпоративному подоходному налогу	(1.655.057)	9.024.632
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Доля в прибыли ассоциированных компаний	(213.325)	(128.691)
Обесценение НДС к возмещению	353.122	-
Резерв по займам выданным	227.254	-
Резерв по дебиторской задолженности	113.316	-
Списание недостачи руды	382.411	-
Постоянные разницы, не идущие на вычет	1.397.089	2.416.538
Итого расходы по налогу на прибыль	604.810	11.312.479
Расходы по налогу на прибыль, представленные в отчете совокупном доходе	604.810	10.065.450
Расходы по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности	-	1.247.029
Итого расходы по налогу на прибыль	604.810	11.312.479

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 2023 году – 20% (2022 год: 20%).

<i>В тысячах тенге</i>	Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в капитале (Примечание 6)	Остаток по состоянию на 1 января 2023 года
Основные средства	(4.683.162)	202.941	1.433.197	(6.319.300)
Инвестиционная преференция	(8.554.006)	(3.892.657)	-	(4.661.349)
Активы в форме права пользования	(1.215.834)	(1.002.564)	-	(213.270)
Переоценка земли	(1.670.976)	100.420	1.133.727	(2.905.123)
Элиминация внутригрупповой маржи на готовую продукцию	292.780	292.780	-	-
Расходы будущих периодов	2.524.083	1.250.632	-	1.273.451
Резерв под будущие штрафы	-	(198.261)	-	198.261
Резерв оценочных активов	(414.199)	(479.234)	-	65.035
Вознаграждение работникам	30.196	(51.370)	(143.022)	224.588
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	225.931	153.293	(55.752)	128.390
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	189.508	175.042	(12.330)	26.796
Резерв на ликвидацию активов и восстановление территорий	615.789	408.991	-	206.798
Резерв по отпускам	144.925	(35.008)	(99.567)	279.500
Проценты, начисленные по займам к погашению	267.226	353.255	(96.719)	10.690
Задолженность по аренде	333.507	112.198	-	221.309
Налоги начисленные, но неуплаченные	214.925	(75.344)	(28.963)	319.232
Дисконтирование по займам к погашению	(1.592.766)	(1.592.766)	-	-
Перенесенные налоговые убытки	3.968.065	3.968.065	-	-
Прочие	29.745	(60.038)	-	89.783
Чистые обязательства по отложенному налогу	(9.294.263)	(369.625)	2.130.571	(11.055.209)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31. 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	319.232	125.016	194.216
Доходы будущих периодов	1.273.451	709.461	563.990
Переоценка земли	(2.905.123)	(7.984)	(2.897.139)
Основные средства	(6.319.300)	239.205	(6.558.505)
Активы в форме права пользования	(213.270)	65.622	(278.892)
Задолженность по аренде	221.309	(61.375)	282.684
Инвестиционные преференции	(4.661.349)	(4.661.349)	–
Резерв под будущие штрафы	198.261	198.261	–
Проценты, начисленные по займам к погашению	10.690	10.690	–
Прочие	89.783	12.276	77.507
Резерв оценочных активов	65.035	65.035	–
Чистые обязательства по отложенному налогу	(11.055.209)	(3.316.060)	(7.739.149)

32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****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.

В 2022 году в Группе была проведена налоговая проверка, по результатам которой Группой был начислен дополнительный налог по КПП и НДС. В 2022 году Группа признала резерв по доначислению налогов в размере 2.372.455 тысяч тенге, которые Группа погасила в полном объеме в течение 2023 года.

На 31 декабря 2023 года Группа рассчитала возможные налоговые доначисления по НДС и НДС на сумму 9.527.449 тысяч тенге и 1.430.318 тысяч тенге, соответственно. Группы оценивает данные налоговые риски как средние.

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 году Группа исполнила свои обязательства по развитию региона. По состоянию на 31 декабря 2023 года в отчете о финансовом положении Группы признаны обязательства по социальному развитию региона на общую сумму 329.363 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 443.145 тысяч тенге) (Примечание 20).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Обязательства по финансированию социальных программ (продолжение)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа понесла расходы на сумму 47.708 тысяч тенге и 1.563.609 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 2023 и 2022 годов, Группа выполнила указанные обязательства в полной мере.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению оборудования, приборов и дорогостоящих запасных частей для реконструкции основных средств на общую сумму 5.517.948 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 11.537.196 тысяч 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.

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 аккумулирования 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 20*). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)

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.

33. 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.

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 15*), займов выданных (*Примечание 10*), денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 16*), и депозитов, ограниченных в использовании (*Примечание 11*). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 2023 года балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности, приходящейся на 10 наиболее значительных клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 734.859 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 16.612.186 тысяч тенге (или 3% от всей суммы дебиторской задолженности)).

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстан	33.691.774	3.148.121
Турция	566.641	–
Кыргызстан	527.877	–
Узбекистан	398.888	–
Россия	104.711	47.182
ОАЭ	14.617	8.342.188
Украина	159	–
Чехия	5	125
Германия	–	4.422.578
Королевство Дания	–	875.530
Нидерланды	–	283.721
Польша	–	436
Италия	–	423
Прочие страны	76.925	844.768
Итого	35.381.597	17.965.072

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 2023 года и 31 декабря 2022 года и суммы размещенных в этих банках денежных средств и их эквивалентов, срочных депозитов и денежных средств, ограниченных в использовании:

<i>В тысячах тенге</i>	Агентство	Рейтинг 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	2.220.161	7.755.411
АКБ «Тенге Банк»	Moody's	B1	322.703	–
АО «Банк ЦентрКредит»	Standard & Poor's	BB-	245.050	229.130
АО "Евразийский Банк"	Moody's	B1	138.239	1.647.572
АО «ForteBank»	Standard & Poor's	BB-	7.455	5.471
АО «BEREKE BANK»	Fitch	BB	1.325	–
АО «Банк Развития Казахстана»	Moody's	B1	5	458
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Moody's	A1	–	3
Прочие	Без рейтинга		53.328	7.707
Итого			2.988.266	9.645.752

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

33. 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 Группы экспортируется в страны Европы, Азии и СНГ. Группа также привлекает и выдает займы, выраженные в иностранной валюте, и осуществляет закуп основных средств и материалов в иностранной валюте. В результате, Группа 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, Группа 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 2023 года и 31 декабря 2022 года была следующей:

31 декабря 2023 года	Доллар США	Российский рубль	Евро	Турецкая лира	Узбекский сум	Итого
Дебиторская задолженность по основной деятельности	11.083.859	12	28.154	–	398.852	11.510.877
Денежные средства и их эквиваленты	175	137.342	28.078	6.468	322.703	494.766
Займы к погашению	(2.100.340)	(7.940.265)	–	–	–	(10.040.605)
Обязательства по аренде	–	(890.402)	–	–	–	(890.402)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(2.723.976)	(5.976.282)	(1.207.073)	(926.893)	(7.784)	(10.842.008)
Итого	6.259.718	(14.669.595)	(1.150.841)	(920.425)	713.771	(9.767.372)

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	(44.747.442)	–	–	(44.747.442)
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	(26.718.283)	(9.926.412)	(1.400.650)	(38.045.345)

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):

В тысячах тенге	Воздействие на чистую прибыль или убыток	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Укрепление доллара США на 14,15% (2022 год: укрепление на 21%)	907.659	(5.610.839)
Ослабление доллара США на 14,15% (2022 год: ослабление на 21%)	(907.659)	5.610.839
Укрепление евро на 12,95% (2022 год: укрепление на 17,99%)	(149.034)	(251.977)
Ослабление евро на 12,95% (2022 год: ослабление на 17,99%)	149.034	251.977
Укрепление российского рубля на 28,54% (2022 год: укрепление на 22,05%)	(4.186.702)	(2.188.774)
Ослабление российского рубля на 28,54% (2022 год: ослабление на 22,05%)	4.186.702	2.188.774

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевых ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевых ценных бумаг.

Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 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 Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи, по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы к погашению, включая проценты	56.276.088	3.815.014	47.356.035	–	–	107.447.137
Обязательства по аренде	–	333.876	970.950	465.504	–	1.770.330
Кредиторская задолженность	–	15.130.652	33.991.735	–	–	49.122.387
Итого	56.276.088	19.279.542	82.318.720	465.504	–	158.339.854

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

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
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	1.341.228	2.191.349	–	4.011.489
Кредиторская задолженность	–	37.204.808	5.593.443	–	–	42.798.251
Выданные гарантии	161.927.500	–	–	–	–	161.927.500
Итого	243.034.696	48.342.495	30.995.209	20.771.376	7.775.660	350.919.436

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого займы к погашению	(96.036.572)	(102.061.517)
Итого собственный капитал	(60.810.491)	(68.690.699)
Коэффициент финансового рычага	158%	149%

34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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 Группой 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 15*), денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 16*), денежных средств, ограниченных в использовании (*Примечание 11*) и займов выданных (*Примечание 10*) 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 21*) приблизительно равна ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов к погашению (*Примечание 19*) и обязательств по аренде (*Примечание 18*) приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости (продолжение)

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого на 31 декабря 2023 года
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы выданные	-	-	593.965	593.965
Основные средства	-	-	8.354.882	8.354.882
Итого справедливая стоимость	-	-	8.948.847	8.948.847
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
займы к погашению	-	-	(91.849.187)	(91.849.187)
Итого справедливая стоимость	-	-	(91.849.187)	(91.849.187)

<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
Основные средства	-	-	14.528.118	14.528.118
Итого справедливая стоимость	-	-	19.816.993	19.816.993
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы к погашению	-	-	(92.002.129)	(92.002.129)
Итого справедливая стоимость	-	-	(92.002.129)	(92.002.129)

В течение 12 месяцев 2023 и 2022 годов не было переводов между уровнями 1, 2 и 3.

35. 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 Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо по взаиморасчетам на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, представлен ниже.

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

**35. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И САЛЬДО ПО ИХ ВЗАИМОРАСЧЕТАМ
(продолжение)**

Ниже представлены сальдо по взаиморасчетам по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Ассоцииро- ванная и совместная компания	Прочие связанные стороны
Займы выданные	10	–	532.992
Дебиторская задолженность	15	21.615.997	13.009.623
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		(245.456)	–
Авансы, выданные связанным сторонам		–	857.329
Займы полученные	19	–	(37.697.161)
Кредиторская задолженность	21	(6.550.821)	(18.106.034)
Авансы, полученные от связанных сторон	22	–	(1.574.559)

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	10	2.976.393	693.975
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным		(80.296)	–
Дебиторская задолженность	15	–	1.944.118
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		–	–
Авансы, выданные от связанных сторон		461.244	–
Займы полученные	19	(2.667.208)	–
Кредиторская задолженность	21	(7.490.077)	–
Авансы, полученные от связанных сторон	22	–	(473.653)

Ниже представлены статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Компании под общим контролем	Ассоцииро- ванная/ совместная компания	Прочие связанные стороны
Выручка по договорам с покупателями	–	492.431	15.411.790
Прочие операционные доходы	–	278.689	159.721
Приобретения товаров и услуг от связанных сторон	–	18.776.336	26.854.087
Финансовые расходы	–	–	(467.606)
Финансовые доходы	–	34.063	76.815
Прибыль от курсовых разниц	–	122	–

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	–	1.867.914
Прочие операционные доходы	–	226.045
Приобретения товаров и услуг от связанных сторон	17.261.573	–
Финансовые доходы	154.902	–
Финансовые расходы	(89.083)	–

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

35. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И САЛЬДО ПО ИХ ВЗАИМОРАСЧЕТАМ

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 Группы. Ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек в 2023 году (в 2022 году: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, составила 276.400 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за 2022 год: 621.317 тысяч тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит, в основном, из заработной платы и премий.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6 мая 2024 года Группа передала 50% доли участия в уставном капитале ТОО «КазФос» в ТОО «НДФЗ».