

**ТОО «SSAP»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Отчёт о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе .....	1
Отчёт о финансовом положении .....	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к финансовой отчётности .....	5-31



**TOO Grant Thornton**

Пр. Аль-Фараби 15,  
н.п. 21В  
БЦ «Нурлы Тау», 4В  
Офис 2103  
Алматы  
050059/A15E2P5

**T** +7 (727) 311 13 40

[almaty@kz.gt.com](mailto:almaty@kz.gt.com)  
[www.grantthornton.kz](http://www.grantthornton.kz)

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Учредителям и руководству TOO «SSAP»

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчётности компании TOO «SSAP» (далее – «Компания»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчёта о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание 5 к финансовой отчётности, в котором указано что за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания получила 80.30% доходов от одного покупателя (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания получила 73.87% доходов от одного покупателя). Данный факт указывает на наличие риска концентрации бизнеса вокруг одного покупателя, который может оказать существенное влияние на деятельность Компании. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

**Прочие сведения**

Аудит финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной финансовой отчётности 10 февраля 2022 года.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности ТОО «SSAP» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчётности Компании.

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

*Grant Thornton LLP*

  
Ержан Досымбеков

Аудитор / Генеральный директор  
ТОО «Grant Thornton»



Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ–0000069 от 20 января 2012 года  
Республики Казахстан

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия №18015053, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 3 августа 2018 года

10 февраля 2023 года

Республика Казахстан  
г. Алматы



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	9,873,277	9,926,642
Нематериальные активы		5,043	5,989
Авансы выданные за внеоборотные активы	12	134,719	53,810
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	107,583	96,753
		<b>10,120,622</b>	<b>10,083,194</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	14	542,714	416,503
Торговая дебиторская задолженность	15	329,381	86,240
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		–	10,000
Авансы выданные	12	24,509	49,094
Прочие оборотные финансовые активы	16	158,131	1,910
Прочие оборотные нефинансовые активы	17	84,218	26,136
Денежные средства и их эквиваленты	18	149,891	363,251
		<b>1,288,844</b>	<b>953,134</b>
<b>Итого активы</b>		<b>11,409,466</b>	<b>11,036,328</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	19	8,471,230	8,471,230
Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)		14,697	(479,768)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>8,485,927</b>	<b>7,991,462</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	20	835,320	1,505,225
Обязательства по отложенному корпоративному налогу	10	460,346	393,183
Обязательство по восстановлению участка		9,491	–
		<b>1,305,157</b>	<b>1,898,408</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	20	893,332	912,569
Торговая кредиторская задолженность	21	298,077	68,046
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате	10	27,425	–
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	22	183,737	84,085
Авансы полученные		38,242	17,356
Начисленные резервы	23	147,676	36,358
Прочие краткосрочные обязательства		29,893	28,044
		<b>1,618,382</b>	<b>1,146,458</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>11,409,466</b>	<b>11,036,328</b>

Примечания на страницах 5 – 31 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Заместитель директора по финансовым вопросам



Главный бухгалтер

Ермагамбетов Р.К.

Мауимова Б.Б.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Реализация продукции и товаров		5,221,460	4,644,597
Прочая выручка		6,957	10,427
Полученные проценты		75,398	21,034
Тендерное обеспечение		25,056	66,486
Прочие поступления		4,392	5,805
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2,250,365)	(2,140,257)
Авансы выданные		(24,509)	(49,094)
Выплаты по заработной плате		(867,145)	(636,515)
Выплата процентов по займам полученным	26	(240,915)	(315,089)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(143,671)	(10,000)
Другие обязательные платежи в бюджет		(320,735)	(311,827)
Возврат тендерного обеспечения, обеспечения договора		(24,512)	(55,189)
Прочие платежи		(89,052)	(84,789)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1,372,359</b>	<b>1,145,589</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(368,763)	(199,486)
Приобретение нематериальных активов		–	(4,731)
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(368,763)</b>	<b>(204,217)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Выплата основного долга по займам полученным	26	(672,975)	(672,975)
Размещение средств на депозиты, предназначенные для погашения займа	16	(152,162)	–
Выплата дивидендов	19	(391,754)	–
<b>Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(1,216,891)</b>	<b>(672,975)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(213,295)</b>	<b>268,397</b>
Влияние изменения обменных курсов на остатки денежных средств и их эквивалентов			
		(52)	(426)
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам			
		(13)	(10)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		363,251	95,290
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	18	<b>149,891</b>	<b>363,251</b>

Примечания на страницах 5 – 31 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчётности.

Заместитель директора по финансовым вопросам



Главный бухгалтер

*Ermagambetov P.K.*  
Ермагамбетов Р.К.

*Maumetova B.B.*  
Мауметова Б.Б.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

**1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Товарищество с ограниченной ответственностью «SSAP» (далее – «Компания») было образовано 4 августа 2008 года. Компания зарегистрирована по следующему адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, промышленная зона 6, комплекс № 5.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов доли участников в уставном капитале Компании представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» («SKO»)	<b>90.11%</b>	90.11%
АО «НАК Казатомпром» («НАК Казатомпром»)	<b>9.89%</b>	9.89%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	100%

На 31 декабря 2022 и 2021 годов АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») является единственным участником ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «SKO») и владеет 81.28% долей от общего количества размещенных акций АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «НАК Казатомпром»). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына (Примечание 19).

В декабре 2022 года создано ТОО «Carbon Solutions» с долей участия Компании 0.01% и SKO 99.99% с основным видом деятельности - производство синтетических волокон, однако никаких операций пока не было.

Основной деятельностью Компании является производство серной кислоты и обеспечение серной кислотой уранодобывающих предприятий НАК Казатомпром.

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов составило 220 и 214 человек, соответственно.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску заместителем директора по финансовым вопросам и главным бухгалтером Компании 10 февраля 2023 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Финансовая отчетность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

**Принцип непрерывной деятельности**

Финансовая отчетность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем.

**Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Денежные активы и обязательства, номинированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Пересчёт иностранной валюты (продолжение)**

Неденежные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2022 года составил 462,65 тенге за 1 доллар США. Этот курс используется для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года составил 431,80 тенге за 1 доллар США).

### **Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределённости в суждениях на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

#### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных рисков те области несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

#### *Срок полезной службы объектов основных средств*

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчётности.

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

#### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9, так и согласно МСБУ (IAS) 39 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

#### *Обязательства по восстановлению участка*

Компания оценивает стоимость будущих работ по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки стоимости капитала, доналоговых безрисковых ставок по казахстанским государственным облигациям, утвержденной Самрук-Казына. Обязательство по восстановлению участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Компании считает, что значения показателя собственного капитала являются наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую Руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков предприятия. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации предприятия, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляли 4.32% и 12.09%, соответственно.

## **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Незавершённое строительство и оборудование учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Основные средства (продолжение)**

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	<b>Лет</b>
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование и транспортные средства	2-50
Прочие	2-20

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы в основном представлены бухгалтерским программным обеспечением и лицензионными соглашениями. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом в течение расчетного срока их полезной службы.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансового актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива (единицы, генерирующей денежные средства) – это наибольшая из следующих величин: единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток.

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

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток.

##### *Последующая оценка*

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

##### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Финансовые активы (продолжение)**

##### *Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

#### **Ожидаемые кредитные убытки**

##### *Признание ожидаемых кредитных убытков*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного убытка.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)**

##### *Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)*

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

##### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и займы.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Финансовые обязательства**

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о совокупном доходе.

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

#### **Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заёмным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчётная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расходов по продаже.

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

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

#### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### **Резервы**

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

#### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заёмных средств.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Признание выручки**

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

#### *Продажа товаров*

Доход от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

#### *Доход от аренды*

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчёте о совокупном доходе ввиду его операционного характера.

#### *Финансовый доход*

По всем финансовым инструментам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует расчётные будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе.

#### **Подходный налог**

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период рассчитываются, исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчёта данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Отложенный подходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отложенному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отложенному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отложенному подходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отложенному подходному налогу, или когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отложенному подходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (налогового законодательства), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Подходный налог (продолжение)**

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

#### **Прочие налоги**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 9.5% от суммы заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 300,000 тенге в 2022 году в месяц за каждого работника (2021 год: 212,500 тенге в месяц за каждого работника) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплата пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

#### **Налог на добавленную стоимость**

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 расчет и оплату НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчёта о финансовом положении, признаны в отчёте о финансовом положении на чистой основе.

#### **Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, и сумма условного обязательства является существенной.

#### **События после отчётной даты**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

**Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году**

Компания приняла в течение отчётного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

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

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 и МСБУ (IAS) 41 – «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости» не применимы к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

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

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

*Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»*

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**5. ВЫРУЧКА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
Выручка от реализации серной кислоты	<b>4,880,161</b>	3,641,963
Выручка от реализации деминерализованной воды	–	6,799
	<b>4,880,161</b>	3,648,762
<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
<b>Географические регионы</b>		
Казахстан	<b>4,671,474</b>	3,321,821
Российская Федерация	<b>208,687</b>	326,941
	<b>4,880,161</b>	3,648,762

Компания ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Доходы от реализации продукции признаются в момент передачи права собственности.

Доход, полученный от одного покупателя, ТОО «KAP Logistics», (ранее - ТОО «Торгово-транспортная компания»), связанной стороны, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 3,918,715 тысяч тенге (2021 год: 2,690,919 тысяч тенге) (Примечание 24), что представляет собой 80.30 % от общих доходов Компании (2021 год: 73.87% от общих доходов).

**6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
Сырье и материалы	<b>1,105,649</b>	638,642
Заработная плата и социальные отчисления	<b>761,770</b>	500,178
Износ и амортизация	<b>380,649</b>	381,624
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	<b>82,422</b>	79,275
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам и премиям (Примечание 23)	<b>75,050</b>	19,183
Коммунальные расходы	<b>14,350</b>	13,656
Прочее	<b>109,556</b>	92,213
	<b>2,529,446</b>	1,724,771
Начальное сальдо готовой продукции	<b>69,151</b>	46,586
Конечное сальдо готовой продукции (Примечание 14)	<b>97,230</b>	69,151
<b>Изменение в остатке готовой продукции</b>	<b>(28,079)</b>	(22,565)
<b>Себестоимость реализации</b>	<b>2,501,367</b>	1,702,206

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Заработная плата и социальные отчисления	223,316	194,620
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	94,022	92,885
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам и премиям (Примечание 23)	59,347	7,624
Страхование	27,845	20,193
Расходы на охрану	22,659	18,262
Консультационные услуги	10,673	4,314
Транспортные услуги	4,244	3,582
Износ и амортизация	3,968	4,034
Ремонт и обслуживание	3,170	2,909
Командировочные расходы	1,700	468
Обучение персонала	1,319	1,676
Услуги связи	1,205	1,545
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договора	1,119	846
Банковские услуги	410	543
Прочее	14,105	40,321
	<b>469,102</b>	<b>393,822</b>

**8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Комиссионные расходы по железнодорожной перевозке	386,181	568,209
Расходы по операционной аренде вагонов	244,276	414,556
Транспортные расходы	29,863	32,825
	<b>660,320</b>	<b>1,015,590</b>

В 2022 году Компания увеличила долю продаж с условиями перехода права собственности сразу после отгрузки с завода, что привело к уменьшению расходов по реализации.

**9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по процентам по займам (Примечание 20)	(216,122)	(290,296)
Амортизация комиссии за организацию займа (Примечание 26)	(8,626)	(43,130)
	<b>(224,748)</b>	<b>(333,426)</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по денежным средствам	75,015	20,296
Амортизация дисконта по облигациям (Примечание 13)	11,651	10,372
Процентный доход по облигациям	383	383
	<b>87,049</b>	<b>31,051</b>

**10. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	170,827	–
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	67,163	11,727
Текущий корпоративный подоходный налог у источника выплаты	269	–
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>238,259</b>	<b>11,727</b>

Подоходный налог у источника выплаты представляет собой сумму, удержанную банком за начисленные проценты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**10. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
<b>Прибыль до учёта налогообложения</b>	<b>1,124,478</b>	263,481
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Расход по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>224,896</b>	52,696
Изменения в убытках предыдущих лет	–	28,818
Изменения в непризнанных налоговых активах	–	(78,730)
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта по займам	<b>1,725</b>	8,626
Прочие постоянные разницы	<b>11,638</b>	317
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>238,259</b>	11,727

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Отчёт</b>		<b>Отчёт</b>	
	<b>о финансовом положении</b>		<b>о совокупном доходе</b>	
	<b>31 декабря</b>	31 декабря	<b>2022 год</b>	2021 год
	<b>2022 года</b>	2021 года		
<b>Активы по отложенному налогу</b>				
Дебиторская задолженность	–	–	–	(445)
Финансовые активы	<b>9</b>	–	<b>9</b>	–
Начисленные резервы по отпускам и прочим обязательствам	<b>29,018</b>	6,512	<b>22,506</b>	(369)
Прочие резервы	<b>530</b>	771	<b>(241)</b>	(23)
Налоги	–	63	<b>(63)</b>	63
Налогооблагаемый убыток предыдущих лет	–	49,912	<b>(49,912)</b>	(28,818)
Непризнанный налоговый актив	–	–	–	78,730
Обязательства по восстановлению участка	<b>1,898</b>	–	<b>1,898</b>	–
	<b>31,455</b>	57,258	<b>(25,803)</b>	49,138
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>				
Прочие оборотные финансовые активы	<b>(24)</b>	(189)	<b>165</b>	(189)
Основные средства и нематериальные активы	<b>(491,777)</b>	(450,252)	<b>(41,525)</b>	(60,676)
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(460,346)</b>	(393,183)	<b>(67,163)</b>	(11,727)

Отложенные налоговые активы/обязательства признаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Отложенные налоговые активы/обязательства уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. Компания признала на 31 декабря 2022 года отложенный налоговый актив в отношении суммы налоговых убытков предыдущих периодов в сумме будущей прогнозной прибыли.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершённое строительство	Прочее	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2021 года</b>	18,939	6,524,367	6,799,224	10,149	64,368	35,652	13,452,699
Поступления	–	–	736	–	145,991	2,634	149,361
Перемещение из ТМЗ	–	–	–	–	4,057	–	4,057
Внутреннее перемещение	–	63,145	70,823	–	(134,158)	190	–
Выбытия	–	–	(1,125)	–	–	(422)	(1,547)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	18,939	6,587,512	6,869,658	10,149	80,258	38,054	13,604,570
Поступления	–	–	3,882	–	290,035	7,103	301,020
Перемещение из ТМЗ	–	–	–	–	21,180	–	21,180
Внутреннее перемещение	–	280,767	(52,004)	–	(239,176)	10,413	–
Выбытие	–	–	(447)	–	–	(1,292)	(1,739)
Поступление обязательства по восстановлению участка	–	9,491	–	–	–	–	9,491
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	18,939	6,877,770	6,821,089	10,149	152,297	54,278	13,934,522
<b>Накопленный износ</b>							
<b>На 1 января 2021 года</b>	–	(1,043,051)	(2,217,272)	(6,614)	–	(27,526)	(3,294,463)
Начисление	–	(88,754)	(293,420)	(573)	–	(2,112)	(384,859)
Износ по выбытиям	–	–	972	–	–	422	1,394
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	–	(1,131,805)	(2,509,720)	(7,187)	–	(29,216)	(3,677,928)
Начисление	–	(89,898)	(292,766)	(573)	–	(1,784)	(385,021)
Износ по выбытиям	–	–	412	–	–	1,292	1,704
Корректировка	–	(26,769)	26,640	1,054	–	(925)	–
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	–	(1,248,472)	(2,775,434)	(6,706)	–	(30,633)	(4,061,245)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	18,939	5,455,707	4,359,938	2,962	80,258	8,838	9,926,642
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	18,939	5,629,298	4,045,655	3,443	152,297	23,645	9,873,277

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства с балансовой стоимостью 9,670,392 тысячи тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам Компании (2021 год: 9,818,953 тысячи тенге) (Примечание 20).

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 160,153 тысячи тенге (2021 год: 118,435 тысяч тенге).

В течение 2022 года Компания перевела товарно-материальные запасы стоимостью 21,180 тысяча тенге в состав незавершённого строительства (2021 год: 4,057 тысяч тенге).

**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные за внеоборотные активы	134,719	53,810
Краткосрочные авансы выданные за услуги	24,509	49,094
	159,228	102,904

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ**

19 сентября 2018 года между АО «Жусан банк» (далее – «Банк»), Правительством РК и Самрук-Казына было подписано Рамочное соглашение об инвестировании денег, находящихся на сберегательных счетах клиентов в облигации Банка, в том числе денежных средств находящихся на счете Компании на сумму 384,913 тысяч тенге. Возникший в результате конвертации убыток в размере 121,639 тысяч тенге является результатом операции с собственниками и, соответственно, был признан в составе капитала.

25 января 2019 года срок погашения данных облигаций был увеличен с 10 лет до 15 лет 3 месяцев, ставка купона снижена с 4.0% до 0.1%. Возникший в результате модификации убыток в размере 193,861 тысяча тенге был рассчитан с применением рыночной ставки 12.33% на дату операции и является результатом операции с собственниками. Соответственно, данный убыток был признан в составе капитала.

Приведенная стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 109,652 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 98,001 тысячу тенге). Амортизация дисконта за 2022 год составила 11,651 тысячу тенге (за 2021 год: 10,372 тысячи тенге) (Примечание 9). Компания признала восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам в составе прочих доходов.

**14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Сырьё и материалы	<b>260,447</b>	119,975
Запасные части и прочие запасы	<b>185,098</b>	227,433
Готовая продукция	<b>97,230</b>	69,151
Минус: резерв на устаревшие запасы	<b>(61)</b>	(56)
	<b>542,714</b>	416,503

**15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	<b>329,381</b>	86,240
Минус: ожидаемые кредитные убытки	<b>–</b>	–
	<b>329,381</b>	86,240

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма торговой дебиторской задолженности включает задолженность от связанных сторон в сумме 261,294 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 34,823 тысячи тенге) (Примечание 24). Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, относится к задолженности за поставленные товары.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на начало года	–	2,226
Восстановлено	–	(20)
Списано за счет резерва	–	(2,206)
<b>Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на конец года</b>	<b>–</b>	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 12 месяцев
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	
2022 год	329,381	264,324	–	65,057	–	–	–
2021 год	86,240	48,504	37,736	–	–	–	–

**16. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства, зарезервированные для погашения займа и ограниченные в использовании	152,162	–
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(3)	–
Прочее	5,972	1,910
	<b>158,131</b>	<b>1,910</b>

28 января 2022 года, Компания подписала дополнительное соглашение к кредитному договору с Евразийским банком развития (далее – «ЕАБР») согласно которому был открыт депозитный счет для обеспечения наличия денежных средств для погашения очередного платежа по основному долгу и процентам (Примечание 20).

**17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов по страхованию	68,811	18,299
Предоплата по железнодорожному тарифу	14,666	7,096
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	741	741
	<b>84,218</b>	<b>26,136</b>

**18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие банковские счета, в тенге	96,036	341,858
Банковские вклады, в тенге с первоначальным сроком погашения менее 90 дней	50,900	–
Текущие банковские счета, в российских рублях	2,981	21,406
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(26)	(13)
	<b>149,891</b>	<b>363,251</b>

В течение 2022 года на текущие банковские счета в тенге и в рублях начислялось вознаграждение по ставке от 13.75% и 3.75% годовых, соответственно (2021 год: от 7.5% и 2.125%) (Примечание 9).

**19. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставной капитал составил 8,471,230 тысяч тенге и был полностью оплачен (Примечание 1). В 2022 году Компания объявила и выплатила дивиденды на общую сумму 391,754 тысячи тенге (2021 год: ноль).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**20. ЗАЙМЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Заём с фиксированной ставкой вознаграждения	<b>1,728,652</b>	2,417,794
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	<b>(893,332)</b>	(912,569)
<b>Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев</b>	<b>835,320</b>	1,505,225

31 октября 2011 года Компания открыла кредитную линию в ЕАБР на сумму 8,820,000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и рыночной процентной ставкой 10.5% годовых для реконструкции завода по производству серной кислоты. Основная сумма долга подлежит погашению в соответствии с установленным графиком, начиная с 1 марта 2016 года. Проценты подлежат погашению с 1 марта 2014 года.

5 мая 2015 года Компания подписала с ЕАБР дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10.5% на 16% годовых на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания начислила проценты по займу в сумме 216,122 тысяч тенге, которые были учтены в составе затрат по финансированию (2021 год: 290,296 тысяч тенге) (Примечание 9).

28 января 2022 года, Компания подписала дополнительное соглашение к кредитному договору с ЕАБР согласно которому был открыт депозитный счет в качестве обеспечения по основному долгу и процентам (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Компании с балансовой стоимостью 9,670,392 тысячи тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2021 год: 9,818,953 тысячи тенге) (Примечание 11). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором SKO на 90.11% суммы предоставил Компании гарантию в пользу ЕАБР.

На 31 декабря 2022 года Компания не имела ковенантов по данному займу.

Кроме того, между Компанией и SKO имеется Договор о поддержке Проекта, согласно которому Компания незамедлительно получит от SKO финансовую поддержку для обеспечения исполнения обязательств перед ЕАБР по данному займу в случае, если Банк потребует погашения всей суммы задолженности.

**21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Задолженность перед связанными сторонами за материалы и предоставленные услуги (Примечание 24)	<b>226,713</b>	4,143
Задолженность перед третьими сторонами за материалы и предоставленные услуги	<b>71,364</b>	63,903
	<b>298,077</b>	68,046

Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно подлежит погашению в течение 30 дней.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ, КРОМЕ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
НДС к уплате	<b>182,237</b>	81,585
Прочие налоги	<b>1,500</b>	2,500
	<b>183,737</b>	84,085

**23. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Начисленные резервы на выплату премий	<b>79,668</b>	–
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	<b>65,418</b>	32,558
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	<b>2,590</b>	3,800
	<b>147,676</b>	36,358

Ниже представлены изменения в прочих краткосрочных оценочных обязательствах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
На начало года	<b>3,800</b>	3,650
Списание	<b>(3,800)</b>	(3,650)
Начисление	<b>2,590</b>	3,800
<b>На конец года</b>	<b>2,590</b>	3,800

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя Участников SSAP, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	2021 год
<b>Доходы</b>		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием</i>		
<i>Самрук-Казына</i>		
ТОО «КАР Logistics» (бывшее ТОО «Торгово-транспортная компания») (Примечание 5)	<b>3,918,715</b>	2,690,919
АО «Алматинские электрические станции»	<b>91,116</b>	80,926
АО "Станция Экибастуская ГРЭС-2"	<b>4,940</b>	–
ТОО «Институт высоких технологий»	–	2,427
АО «Каустик»	–	1,489
	<b>4,014,771</b>	2,775,761

<b>Приобретения</b>		
<i>Контролирующие участники</i>		
ТОО «СКО»	<b>1,078,045</b>	512,770
<i>Организации под контролем или значительным влиянием</i>		
<i>Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КТЖ-Грузовые перевозки»	<b>395,149</b>	568,238
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>2,945</b>	12,146
АО «Казахтелеком»	<b>973</b>	1,335
АО «Казпочта»	<b>232</b>	210
ТОО «ХИМ-плюс»	<b>9</b>	–
ТОО «КАР Logistics» (бывшее ТОО «Торгово-транспортная компания»)	–	3,594
	<b>1,477,353</b>	1,098,293

Остатки по операциям со связанным сторонам были представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>Дебиторская задолженность (Примечание 15)</b>		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием</i>		
<i>Самрук-Казына</i>		
ТОО «КАР Logistics» (бывшее ТОО «Торгово-транспортная компания»)	<b>242,195</b>	15,421
АО «Алматинские электрические станции»	<b>19,099</b>	19,402
	<b>261,294</b>	34,823
<b>Кредиторская задолженность (Примечание 21)</b>		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием</i>		
<i>Самрук-Казына</i>		
ТОО «СКО»	<b>226,649</b>	–
АО «Казахтелеком»	<b>64</b>	114
ТОО «КАР Logistics» (бывшее ТОО «Торгово-транспортная компания»)	–	4,025
АО «Казпочта»	–	4
	<b>226,713</b>	4,143

## **24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал состоит из четырех человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 год: четыре человека). В 2022 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 60,601 тысячу тенге (2021 год: 64,324 тысячи тенге) и состояла из основной заработной платы и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

## **25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора**

У Компании имеются договоры аренды грузовых вагонов-цистерн и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды техники составляет не более года. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Компании также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

### **Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.

### **Обязательство по ликвидации последствий деятельности**

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 отраженное в данной финансовой отчётности обязательство по ликвидации последствий деятельности является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Компании. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Компанией своих оценок и создания дополнительного обязательства по ликвидации последствий деятельности (Примечание 3).

## **25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, до 20% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25.

В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила и/или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существующий характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

## **26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые обязательства Компании в основном включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, финансовую помощь от участника, прочие текущие обязательства. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Отрицательный оборотный капитал в размере 329,538 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года образовался в основном за счет займов полученных от третьих сторон. Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Даже при наиболее неблагоприятном сценарии с потерей предусмотренного бюджетом дохода и включая неизбежные расходы, Компания будет иметь возможность погашать задолженность в 2022 году в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств, депозитов на банковских счетах, доступных для поддержки операционной деятельности, и поддержке от SKO.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Риск ликвидности (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2022 и 2021 годов с расшифровкой по срокам погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>31 декабря 2022 года</b>						
Займы	–	455,976	437,356	1,039,326	–	1,932,658
Торговая кредиторская задолженность	–	298,077	–	–	–	298,077
	–	754,053	437,356	1,039,326	–	2,230,735
<b>31 декабря 2021 года</b>						
Займы	–	464,514	448,055	1,932,658	–	2,845,227
Торговая кредиторская задолженность	–	68,046	–	–	–	68,046
	–	532,560	448,055	1,932,658	–	2,913,273

**Кредитный риск**

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным.

Дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, зарезервированные для погашения займа и ограниченные в использовании и долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами, по банкам, которые являются контрагентами Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг, 2022 год	Рейтинг, 2021 год	Агентство	2022 год	2021 год
АО «Народный банк Казахстана»	BB+	BB+	Standard & Poor's	91,013	108
АО «Jusan банк»	B1	B	Moody's	160,224	99,684
Евразийский банк развития	BBB-	BBB	Standard & Poor's	158,857	360,674
				410,094	460,466

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

**Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Управление капиталом (продолжение)**

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было переходов между уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

**Изменение в обязательствах по финансовой деятельности**

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2022 года	Выплата основного долга	Выплата процентов	Начислен- ные проценты	Перевод в долгосроч- ную часть	Амортизация комиссии за организа- цию займа	На 31 декабря 2022 года
Займы, краткосрочная часть	912,569	(672,975)	(240,915)	216,122	669,905	8,626	893,332
долгосрочная часть	1,505,225	–	–	–	(669,905)	–	835,320
	2,417,794	(672,975)	(240,915)	216,122	–	8,626	1,728,652

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2021 года	Выплата основного долга	Выплата процентов	Начислен- ные проценты	Перевод в долгосроч- ную часть	Амортизация комиссии за организа- цию займа	На 31 декабря 2021 года
Займы, краткосрочная часть	3,072,432	(672,975)	(315,089)	290,296	(1,505,225)	43,130	912,569
долгосрочная часть	–	–	–	–	1,505,225	–	1,505,225
	3,072,432	(672,975)	(315,089)	290,296	–	43,130	2,417,794