

ТОО «SSAP»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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

ТОО «SSAP»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство ТОО «SSAP» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчётности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчётности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

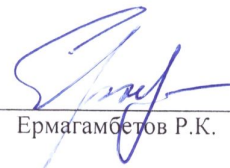
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 10 февраля 2024 года.

Заместитель директора по финансовым вопросам




Ермагамбетов Р.К.

Главный бухгалтер


Жакишева К.С.

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 2023 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 2023 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 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 нами мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 5 к финансовой отчётности, в котором указано что за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания получила 88.42% доходов от одного покупателя (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания получила 80.30% доходов от одного покупателя). Данный факт указывает на наличие риска концентрации бизнеса на одного покупателя, который может оказать существенное влияние на деятельность Компании. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

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



Асел Утебаева

Партнер по заданию
ТОО «Grant Thornton»

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ–0000485 от 16 августа 2017 года
Республики Казахстан



Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия серии №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

10 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ТОО «SSAP»

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	5	6,671,311	4,880,161
Себестоимость реализации	6	(2,768,104)	(2,501,367)
Валовая прибыль		3,903,207	2,378,794
Общие и административные расходы	7	(573,013)	(469,102)
Расходы по реализации	8	(1,093,062)	(660,320)
Операционная прибыль		2,237,132	1,249,372
Финансовые доходы	9	109,470	87,049
Финансовые расходы	9	(148,097)	(224,748)
Курсовая разница, нетто		(620)	(459)
Прочие расходы		(54,803)	(1,447)
Прочие доходы		22,635	14,711
Прибыль до налогообложения		2,165,717	1,124,478
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10	(435,649)	(238,259)
Чистый доход за год		1,730,068	886,219
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		1,730,068	886,219

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

Заместитель директора по финансовым вопросам



Ермагамбетов Р.К.

Главный бухгалтер

Жакишева К.С.

ТОО «SSAP»

ОТЧЁТ 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	11	10,402,332	9,873,277
Нематериальные активы		4,097	5,043
Авансы, выданные за внеоборотные активы	12	90,384	134,719
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	120,424	107,583
		10,617,237	10,120,622
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	478,417	542,714
Торговая дебиторская задолженность	15	436,248	329,381
Авансы выданные	12	145,674	24,509
Прочие оборотные финансовые активы	16	149,074	158,131
Прочие оборотные нефинансовые активы		55,260	84,218
Денежные средства и их эквиваленты	17	852,701	149,891
		2,117,374	1,288,844
Итого активы		12,734,611	11,409,466
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	8,471,230	8,471,230
Нераспределенная прибыль		1,249,227	14,697
Итого собственный капитал		9,720,457	8,485,927
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	-	835,320
Обязательства по отложенному корпоративному налогу	10	486,625	460,346
Обязательство по восстановлению участка	20	568,613	9,491
		1,055,238	1,305,157
Краткосрочные обязательства			
Займы	19	981,364	893,332
Дивиденды к выплате	18	262,500	-
Торговая кредиторская задолженность	21	102,176	298,077
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате	10	97,444	27,425
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	22	216,992	183,737
Авансы полученные		53,072	38,242
Начисленные резервы	23	183,652	147,676
Прочие краткосрочные обязательства		61,716	29,893
		1,958,916	1,618,382
Итого капитал и обязательства		12,734,611	11,409,466

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

Заместитель директора по финансовым вопросам

Главный бухгалтер



Ермагамбетов Р.К.


Жакишева К.С.


ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Реализация продукции и товаров		7,377,339	5,221,460
Прочая выручка		134	6,957
Полученные проценты		95,996	75,398
Тендерное обеспечение		72,055	25,056
Прочие поступления		34,691	4,392
Платежи поставщикам за товары и услуги		(3,031,770)	(2,250,365)
Авансы выданные		(145,674)	(24,509)
Выплаты по заработной плате		(1,059,661)	(867,145)
Выплата процентов по займам полученным	26	(165,182)	(240,915)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(339,342)	(143,671)
Другие обязательные платежи в бюджет		(598,117)	(320,735)
Возврат тендерного обеспечения, обеспечения договора		(41,485)	(24,512)
Прочие платежи		(115,909)	(89,052)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		2,083,075	1,372,359
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(417,516)	(368,763)
Размещение средств на депозиты, предназначенные для погашения займа		(894,238)	(152,162)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1,311,754)	(520,925)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата основного долга по займам полученным	26	(729,056)	(672,975)
Возврат средств с депозитов, предназначенных для погашения займа		894,238	–
Выплата дивидендов	18	(233,038)	(391,754)
Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности		(67,856)	(1,064,729)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		703,465	(213,295)
Влияние изменения обменных курсов на остатки денежных средств и их эквивалентов		(620)	(52)
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(35)	(13)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	17	149,891	363,251
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	17	852,701	149,891

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

Заместитель директора по финансовым вопросам


Ермагамбетов Р.К.


Жакишева К.С.

Главный бухгалтер

ТОО «SSAP»

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2022 года	8,471,230	(479,768)	7,991,462
Чистый доход за год	–	886,219	886,219
<i>Прочий совокупный доход за год</i>	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	886,219	886,219
Объявленные дивиденды за год (Примечание 18)	–	(391,754)	(391,754)
На 31 декабря 2022 года	8,471,230	14,697	8,485,927
Чистый доход за год	–	1,730,068	1,730,068
<i>Прочий совокупный доход за год</i>	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	1,730,068	1,730,068
Объявленные дивиденды за год (Примечание 18)	–	(495,538)	(495,538)
На 31 декабря 2023 года	8,471,230	1,249,227	9,720,457

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

Заместитель директора по финансовым вопросам



Ермагамбетов Р.К.

Главный бухгалтер

Жакишева К.С.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 2022 годов доли участников в уставном капитале Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» («SKO»)	90.11%	90.11%
АО «НАК Казатомпром» («НАК Казатомпром»)	9.89%	9.89%
Итого	100%	100%

На 31 декабря 2023 и 2022 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.

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 2023 и 2022 годов составило 224 и 220 человек, соответственно.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску заместителем директора по финансовым вопросам и главным бухгалтером Компании 10 февраля 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

Проанализировав текущие оценки в отношении прогнозов денежных потоков Компании, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным и отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

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

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 2023 года составил 454,56 тенге за 1 доллар США. Этот курс используется для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года составил 462,65 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 ОТЧЕТНОСТИ (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.

Согласно Статье 147 экологического кодекса РК - финансовое обеспечение является требованием по обязательствам, связанным с ликвидацией последствий деятельности: Оператор объекта 1 категории обязан обеспечивать наличие финансового обеспечения непрерывно до полного исполнения всех своих обязательств и устранить последствия эксплуатации такого объекта. В ноябре 2023 года независимой стороной ТОО «Squadro Group» разработаны и согласованы расчетные сметы ликвидации производства и предварительный план ликвидации последствий. ТОО «Компания Squadro Group» имеет государственную лицензию на выполнение работ и услуг в области охраны окружающей среды. Согласно расчетной смете предварительного плана ликвидации последствий эксплуатации объекта 1 категории для действующего предприятия ориентировочная сумма демонтажа по заводу составляет 2,225,107 тысяч тенге с НДС. Указанная стоимость по ликвидации последствий эксплуатации завода составлена по ценам на 2 квартал 2023 года. Данная сумма без учета НДС составляет 1,986,703 тысячи тенге и был оценен резерв по восстановлению участка. Руководство Компании считает, что значения показателя ставки вознаграждения банков по привлеченным депозитам по срокам выше 5 лет от НБРК 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 (Примечание 20).

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. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации предприятия, используя цены текущего года и значение прогнозируемой уровня инфляции на будущее 20 лет. Ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 12.80%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания.

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:

	Лет
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование и транспортные средства	2-50
Прочее	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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, прочие оборотные финансовые активы, торговую 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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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.

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 потребоваться 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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 торговую кредиторскую задолженность и займы.

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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные 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 расчетных 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 включают в себя наличные средства в кредитных организациях со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обременённые какими-либо договорными обязательствами. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договоры репо и обратного репо

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры репо) отражаются в финансовой отчётности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам репо, продолжают отражаться в консолидированном отчёте о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам репо, в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств кредитных организаций или клиентов. Приобретение ценных бумаг по договорам обратной продажи (обратного репо) отражается в составе денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных организациях или кредитов клиентам, в зависимости от ситуации. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров репо по методу эффективной процентной ставки.

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.

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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

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.

Активы и обязательства по отложенному подходному 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 350,000 тенге в 2023 году в месяц за каждого работника (2022 год: 300,000 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 2023 года:

- 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»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

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, начавшихся 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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начавшихся 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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В мае 2021 года Совет по МСФО 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 вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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.

- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратно аренде»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Механизмы финансирования поставщиков».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратно аренде»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Механизмы финансирования поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал изменения в стандарты МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности в понимании влияния соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Выручка от реализации серной кислоты	6,671,311	4,880,161
	6,671,311	4,880,161
<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Географические регионы		
Казахстан	6,628,111	4,671,474
Российская Федерация	43,200	208,687
	6,671,311	4,880,161

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 2023 года, составил 5,898,831 тысяча тенге (2022 год: 3,918,715 тысяч тенге) (Примечание 24), что представляет собой 88.42% от общих доходов Компании (2022 год: 80.30% от общих доходов).

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сырье и материалы	1,056,450	1,105,649
Заработная плата и социальные отчисления	906,650	761,770
Износ и амортизация	413,883	380,649
Коммунальные расходы	99,108	14,350
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	89,757	82,422
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам и премиям	75,430	75,050
Прочее	149,554	109,556
	2,790,832	2,529,446
Начальное сальдо готовой продукции	97,230	69,151
Конечное сальдо готовой продукции (Примечание 14)	(119,958)	(97,230)
Изменение в остатке готовой продукции	(22,728)	(28,079)
Себестоимость реализации	2,768,104	2,501,367

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и социальные отчисления	265,958	223,316
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	95,283	94,022
Страхование	68,282	27,845
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам и премиям	42,662	59,347
Расходы на охрану	29,450	22,659
Консультационные услуги	9,699	10,673
Командировочные расходы	8,310	1,700
Обучение персонала	5,544	1,319
Транспортные услуги	4,508	4,244
Износ и амортизация	3,856	3,968
Ремонт и обслуживание	3,404	3,170
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договора	2,641	1,119
Услуги связи	1,508	1,205
Сырье и материалы	1,471	–
Брокерские услуги	834	–
Банковские услуги	405	410
Прочее	29,198	14,105
	573,013	469,102

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы на железнодорожные перевозки	608,272	386,181
Расходы по операционной аренде вагонов	442,204	244,276
Прочие транспортные расходы	41,953	29,863
Прочие расходы	633	–
	1,093,062	660,320

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Финансовые расходы		
Расходы по процентам по займам (Примечание 19)	(138,324)	(216,122)
Амортизация комиссии за организацию займа (Примечание 26)	(8,626)	(8,626)
Амортизация дисконта (Примечание 20)	(1,147)	–
	(148,097)	(224,748)
Финансовые доходы		
Процентный доход по денежным средствам	95,996	75,015
Амортизация дисконта по облигациям (Примечание 13)	13,088	11,651
Процентный доход по облигациям	386	383
	109,470	87,049

10. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	409,194	170,827
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	26,279	67,163
Текущий корпоративный подоходный налог у источника выплаты	176	269
Расходы по подоходному налогу	435,649	238,259

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до учёта налогообложения	2,165,717	1,124,478
Официальная ставка налога	20%	20%
Расход по подоходному налогу по официальной ставке	433,143	224,896
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта по займам	1,725	1,725
Прочие постоянные разницы	781	11,638
Расходы по подоходному налогу	435,649	238,259

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

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
Активы по отложенному налогу				
Финансовые активы	13	9	4	9
Прочие оборотные финансовые активы	463	(24)	487	165
Начисленные расходы по отпускам и прочим обязательствам	36,184	29,018	7,166	22,506
Прочие резервы	655	530	125	(241)
Налоги	–	–	–	(63)
Налогооблагаемый убыток предыдущих лет	–	–	–	(49,912)
Обязательства по восстановлению участка	113,723	1,898	111,825	1,898
	151,038	31,431	119,607	(25,638)
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(637,663)	(491,777)	(145,886)	(41,525)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(486,625)	(460,346)	(26,279)	(67,163)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 года	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	–
Выбытия	–	–	(447)	–	–	(1,292)	(1,739)
Поступление обязательства по восстановлению участка	–	9,491	–	–	–	–	9,491
На 31 декабря 2022 года	18,939	6,877,770	6,821,089	10,149	152,297	54,278	13,934,522
Поступления	–	–	849	–	434,082	1,671	436,602
Внутреннее перемещение	–	50,436	350,562	–	(408,590)	7,592	–
Выбытия	–	–	(90,984)	–	–	(2,745)	(93,729)
Поступление обязательств по восстановлению участка	–	557,975	–	–	–	–	557,975
На 31 декабря 2023 года	18,939	7,486,181	7,081,516	10,149	177,789	60,796	14,835,370
Накопленный износ							
На 1 января 2022 года	–	(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
Внутреннее перемещение	–	(26,769)	26,640	1,054	–	(925)	–
На 31 декабря 2022 года	–	(1,248,472)	(2,775,434)	(6,706)	–	(30,633)	(4,061,245)
Начисление	–	(89,443)	(311,307)	(573)	–	(10,589)	(411,912)
Износ по выбытиям	–	–	37,378	–	–	2,741	40,119
На 31 декабря 2023 года	–	(1,337,915)	(3,049,363)	(7,279)	–	(38,481)	(4,433,038)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 года	18,939	5,629,298	4,045,655	3,443	152,297	23,645	9,873,277
На 31 декабря 2023 года	18,939	6,148,266	4,032,153	2,870	177,789	22,315	10,402,332

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства с балансовой стоимостью 9,461,340 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам Компании (2022 год: 9,670,392 тысячи тенге) (Примечание 19).

На 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 180,829 тысяч тенге (2022 год: 160,153 тысячи тенге).

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы, выданные за услуги	145,674	24,509
Авансы, выданные за внеоборотные активы	90,384	134,719
	236,058	159,228

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 Компании в облигации Банка на сумму 384,913 тысяч тенге. Возникший в результате конвертации убыток в размере 121,639 тысяч тенге является результатом операции с собственниками и был признан в составе капитала.

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

Приведенная стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 122,740 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 109,652 тысячи тенге). Амортизация дисконта за 2023 год составила 13,088 тысяч тенге (за 2022 год: 11,651 тысячу тенге) (Примечание 9). Компания отразила резерв по ожидаемым кредитным убыткам на сумму 2,316 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 2,069 тысяч тенге).

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части и прочие запасы	199,459	185,098
Сырьё и материалы	159,545	260,447
Готовая продукция	119,958	97,230
Минус: списание до чистой стоимости реализации устаревших запасов	(545)	(61)
	478,417	542,714

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	436,248	329,381
Минус: ожидаемые кредитные убытки	–	–
	436,248	329,381

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма торговой дебиторской задолженности включает задолженность от связанных сторон в сумме 414,138 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 261,294 тысячи тенге) (Примечание 24). Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, относится к задолженности за поставленные товары.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная и не обесце- ненная	Просроченная, но не обесцененная				Более 12 месяцев
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	
2023 год	436,248	436,248	–	–	–	–	
2022 год	329,381	264,324	–	65,057	–	–	

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства, зарезервированные для погашения займа и ограниченные в использовании (Примечание 19)	148,323	152,162
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(3)	(3)
Прочее	754	5,972
	149,074	158,131

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Компания по займу полученному от ЕАБР разместила депозитный счет для обеспечения наличия денежных средств для погашения основного долга и процентов (Примечание 19).

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность по договорам обратного репо	583,763	–
Денежные средства в пути в тенге	188,000	–
Текущие банковские счета в тенге	80,602	96,036
Денежные средства на брокерских счетах в тенге	396	–
Банковские вклады в тенге с первоначальным сроком погашения менее 90 дней	–	50,900
Текущие банковские счета, в российских рублях	–	2,981
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(60)	(26)
	852,701	149,891

В течение 2023 года на текущие банковские счета в тенге начислялось вознаграждение по ставке 9.5 - 14.75% годовых в тенге (2022 год: от 13.75% годовых в тенге и 3.75% годовых в рублях) (Примечание 9).

Сумма 188,000 тысяч тенге являются денежными средствами в пути с текущего счета в АО «Казпочта», финансовой организации на текущий счет в Евразийском банке развития.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость ценных бумаг, выступающих обеспечением по дебиторской задолженности по договорам обратного репо была следующей:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	583,763	–
	583,763	–

18. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов объявленный и оплаченный уставной капитал составил 8,471,230 тысяч тенге (Примечание 1).

В течение 2023 года в соответствии с решением участников Компания объявила дивиденды по итогам 2022 года в сумме 495,538 тысяч тенге (2022 год: 391,754 тысячи тенге) из которых выплатила 233,038 тысяч тенге (2022 год: выплатила 391,754 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года дивиденды к выплате составляют 262,500 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: ноль), которые были полностью оплачены 3 января 2024 года (Примечание 27).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Заём от ЕАБР с фиксированной ставкой вознаграждения	981,364	1,728,652
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(981,364)	(893,332)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	–	835,320

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 и проценты подлежат погашению в соответствии с установленным графиком в 2014 году.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания начислила проценты по займу в сумме 138,324 тысячи тенге (2022 год: 216,122 тысячи тенге) (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства Компании с балансовой стоимостью 9,461,430 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2022 год: 9,670,392 тысячи тенге) (Примечание 11). На 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания предоставила денежные средства на депозитном счете в качестве обеспечения по основному долгу и процентам в сумме 148,323 тысяч тенге и 152,162 тысячи тенге, соответственно (Примечание 16). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором SKO на 90.11% суммы предоставил Компании гарантию в пользу ЕАБР.

На 31 декабря 2023 года и 2022 года Компания не имела ковенантов по данному займу.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На начало года	(9,491)	–
Начисление резерва	(5,606,469)	(93,182)
Списание резерва	93,182	–
Дисконт	5,037,856	83,691
Высвобождение дисконта	(82,544)	–
Амортизация дисконта	(1,147)	–
На конец года	(568,613)	(9,491)

Руководство Компании считает, что значения показателя ставки вознаграждения банков по привлеченным депозитам по срокам выше 5 лет от НБРК 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 значение прогнозируемой уровня инфляции на будущие 20 лет. Ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 12.80%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность перед третьими сторонами за материалы и предоставленные услуги	102,089	71,364
Задолженность перед связанными сторонами за материалы и предоставленные услуги (Примечание 24)	87	226,713
	102,176	298,077

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

22. НАЛОГИ К УПЛАТЕ, КРОМЕ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к уплате	212,992	182,237
Прочие налоги	4,000	1,500
	216,992	183,737

23. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Начисленные расходы на выплату премий	97,266	79,668
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	83,656	65,418
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	2,730	2,590
	183,652	147,676

Ниже представлены изменения в прочих краткосрочных оценочных обязательствах:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На начало года	2,590	3,800
Списание	(2,590)	(3,800)
Начисление	2,730	2,590
На конец года	2,730	2,590

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием Самрук-Казына</i>		
ТОО «KAP Logistics» (бывшее ТОО «Торгово-транспортная компания») (Примечание 5)	5,898,831	3,918,715
АО «Алматинские электрические станции»	208,093	91,116
АО "Станция Экибазтуская ГРЭС-2"	187,599	4,940
	6,294,523	4,014,771
Приобретения		
<i>Контролирующие участники</i>		
ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»	804,459	1,078,045
<i>Организации под контролем или значительным влиянием Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КТЖ-Грузовые перевозки»	476,651	395,149
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	14,090	2,945
АО «Казахтелеком»	1,046	973
АО «Казпочта»	8	232
ТОО «ХИМ-плюс»	–	9
	1,296,254	1,477,353

Остатки по операциям со связанным сторонам были представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	586,924	–
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 15)		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием Самрук-Казына</i>		
ТОО «KAP Logistics» (бывшее ТОО «Торгово-транспортная компания»)	370,343	242,195
АО «Алматинские электрические станции»	43,795	19,099
	1,001,062	261,294
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием Самрук-Казына</i>		
ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»	–	226,649
АО «Казахтелеком»	87	64
	87	226,713

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал состоит из четырех человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (2021 год: четыре человека). В 2023 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 58,960 тысяч тенге (2022 год: 60,601 тысяча тенге) и состояла из основной заработной платы и была включена в состав общих и административных расходов в отчете 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 отчетности 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).

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко 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 отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, 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 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2023 и 2022 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
31 декабря 2023 года						
Займы	–	444,677	594,648	–	–	1,039,325
Обязательство по восстановлению участка	–	–	–	–	5,606,469	5,606,469
Дивиденды к выплате	–	262,500	–	–	–	262,500
Торговая кредиторская задолженность	–	98,829	3,347	–	–	102,176
	–	806,006	597,995	–	5,606,469	7,010,470
31 декабря 2022 года						
Займы	–	455,976	437,356	1,039,326	–	1,932,658
Обязательство по восстановлению участка	–	–	–	–	93,182	93,182
Дивиденды к выплате	–	–	–	–	–	–
Торговая кредиторская задолженность	–	298,077	–	–	–	298,077
	–	754,053	437,356	1,039,326	93,182	2,323,917

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

На 31 декабря 2023 года сумма по дебиторской задолженности составляет 436,248 тысяч тенге, доля концентрации по ТОО «KAP Logistics» (бывшее ТОО «Торгово-транспортная компания») равна 84.90% (На 31 декабря 2022 года доля концентрации 73.50%)

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами, по финансовым организациям, в которых размещены финансовые активы Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг, 2023 год	Рейтинг, 2022 год	Агентство	2023 год	2022 год
АО «Казпочта» (АО НФБ Самрук Казына)	BBB-	BBB-	Standard & Poor's	586,866	–
Евразийский банк развития	BBB-	BBB-	Standard & Poor's	226,155	158,857
АО «Jusan банк»	Ba3	B1	Moody's	120,424	159,763
АО «Народный банк Казахстана»	BB+	BB+	Standard & Poor's	–	91,013
				933,445	409,633

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 2023 и 2022 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. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 года	Выплата основного долга	Выплата процентов	Начислен- ные проценты	Перевод в долгосроч- ную часть	Амортизация комиссии за организацию займа	На 31 декабря 2023 года
Займы, краткосрочная часть	893,332	(729,056)	(165,182)	138,324	835,320	8,626	981,364
долгосрочная часть	835,320	–	–	–	(835,320)	–	–
	1,728,652	(729,056)	(165,182)	138,324	–	8,626	981,364

<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 организацию 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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года дивиденды к выплате составляют 262,500 тысяч тенге. 3 января 2024 года Компания выплатила дивиденды по итогам 9 месяцев 2023 года на общую сумму 262,500 тысяч тенге.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 10 февраля 2024 года.