



АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с отчетом независимых аудиторов

Усть-Каменогорск 2024

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Пересчет сравнительной информации	7
4. Сегментная отчетность.....	9
5. Доходы от реализации.....	11
6. Себестоимость реализации	11
7. Расходы по реализации.....	11
8. Общеадминистративные расходы.....	12
9. Прочие операционные доходы и расходы	12
10. Финансовые расходы, нетто	13
11. Подоходный налог	13
12. Основные средства.....	15
13. Аренда	15
14. Нематериальные активы	17
15. Инвестиции в ассоциированную компанию	17
16. Прочие долгосрочные активы	18
17. Товарно-материальные запасы	18
18. НДС и прочие налоги к возмещению	18
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
20. Денежные средства	19
21. Капитал	19
22. Займы.....	21
23. Провизии.....	22
24. Обязательства по вознаграждениям работникам	23
25. Прочие налоги к уплате	24
26. Торговая и прочая кредиторская задолженность	24
27. Авансы полученные	24
28. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	25
29. Условные и потенциальные обязательства.....	30
30. Операции со связанными сторонами	31
31. Информация о Группе	32
32. Основные положения учетной политики	32
33. События после отчетного периода.....	39

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Усть-Каменогорский титано-магниевого комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Усть-Каменогорский титано-магниевого комбинат» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Сроки службы основных средств

Риск Балансовая стоимость основных средств и расходы по амортизации составляют значительные статьи консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе. Мы рассматриваем определение срока службы основных средств как существенный риск, так как процесс определения срока службы (мощности производственного оборудования) и периода амортизации подвержен в значительной степени суждению руководства.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Достижение понимания контрольных процедур процесса определения сроков службы основных средств и начисления амортизации;
- Анализ применимой учетной политики в отношении основных средств;



Ключевые вопросы аудита, продолжение

- Анализ сроков службы основных средств, проверка корректности начисления амортизации, а также опрос технических специалистов по выбранным позициям;
- Оценку суждений руководства Группы в отношении отсутствия признаков обесценения стоимости основных средств на отчетную дату;
- Проверку полноты раскрытия информации, касающейся основных средств.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет. Ответственность за прочую информацию несет руководство Группы. Годовой отчет Группы за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять заключения, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерения ликвидировать Группу, 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 контроль над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в консолидированной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Группой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Серик Кожикенов
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000557 от 24 декабря 2003 года
Партнер по аудиту
ТОО «Moore Kazakhstan»
18 июня 2024 года



Василий Никитин
Управляющий партнер



Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года Министерством финансов Республики Казахстан

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2023	2022, пересчитано
Доходы от реализации	5	81,790,472	75,626,462
Себестоимость реализации	6	(59,745,789)	(47,645,887)
Валовой доход		22,044,683	27,980,575
Расходы по реализации	7	(4,088,172)	(4,462,301)
Общедминистративные расходы	8	(7,660,610)	(8,782,866)
Прочие операционные доходы	9(a)	2,845,880	2,102,228
Прочие операционные расходы	9(б)	(3,592,140)	(4,921,049)
Операционный доход		9,549,641	11,916,587
Финансовые расходы (нетто)	10	(3,597,496)	(2,290,211)
Доля в доходах ассоциированной компании	15	203,646	170,386
Доход до налогообложения		6,155,791	9,796,762
Расходы по подоходному налогу	11(a)	(2,084,924)	(3,105,050)
Чистый доход за год		4,070,867	6,691,712
Прочий совокупный доход (убыток) за год после налогообложения			
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе			
Трансляционная разница		(1,057,403)	2,083,592
Статьи, которые не могут быть реклассифицированы в отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе			
Актуарный (расход) доход по вознаграждениям работникам, за вычетом подоходного налога	24	(2,233)	17,953
Прочий совокупный (убыток) доход за год		(1,059,636)	2,101,545
Общий совокупный доход за год		3,011,231	8,793,257
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	21(г)	1,986	3,264

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 18 июня 2024 года и подписана от его имени:


Мамутова Асем Тлековна
 Президент
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

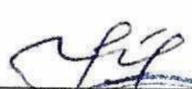



Серикпаев Султан Булатович
 Финансовый директор
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»


Будукова Алия Сериковна
 Главный бухгалтер
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»
Консолидированный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	2023	2022, пересчитано	2021, пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	88,832,870	83,509,537	72,966,276
Актив в форме права пользования	13(a)	89,224	223,220	330,379
Нематериальные активы	14	2,759,624	3,103,992	2,609,079
Инвестиции в ассоциированную компанию	15	1,725,747	1,557,773	1,264,110
Отложенный налоговый актив	11(б)	46,514	47,341	123,553
Прочие долгосрочные активы	16	395,073	118,210	434,823
		93,849,052	88,560,073	77,728,220
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	17	72,379,735	56,389,076	41,052,694
НДС и прочие налоги к возмещению	18	13,366,108	8,797,108	5,238,090
Предоплата по подоходному налогу		32,128	206,473	324,175
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	14,646,850	22,211,130	22,243,999
Денежные средства	20	4,382,954	4,640,992	6,582,036
		104,807,775	92,244,779	75,440,994
		198,656,827	180,804,852	153,169,214
ВСЕГО АКТИВЫ				
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	21(a)	159,988	159,988	159,988
Дополнительный оплаченный капитал	21(б)	1,282,401	1,282,401	1,282,401
Резерв на перевод в валюту представления		11,808,509	12,865,912	10,782,320
Прочие резервы		(28,801)	(26,568)	(44,521)
Нераспределенный доход		36,890,760	32,911,617	27,763,018
		50,112,857	47,193,350	39,943,206
Долгосрочные обязательства				
Займы	22	11,380,683	8,944,368	10,199,975
Провизии	23	2,608,454	2,048,424	1,691,616
Отложенное налоговое обязательство	11(б)	5,015,739	5,330,846	4,782,223
Арендные обязательства	13(б)	–	115,283	155,887
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников	24	127,595	127,256	163,343
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	1,739	2,708	45,683
		19,134,210	16,568,885	17,038,727
Текущие обязательства				
Займы	22	31,589,182	24,582,648	31,375,067
Дивиденды к уплате	21(в)	552,138	546,819	166,308
Арендные обязательства	13(б)	72,289	65,857	111,283
Провизии	23	126,909	29,644	22,150
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников	24	28,798	29,579	25,919
Подоходный налог к уплате		42,794	29,016	–
Прочие налоги к уплате	25	843,904	841,854	63,576
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	91,806,658	80,549,340	63,473,594
Авансы полученные	27	4,347,088	10,367,860	949,384
		129,409,760	117,042,617	96,187,281
		148,543,970	133,611,502	113,226,008
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		198,656,827	180,804,852	153,169,214
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		198,656,827	180,804,852	153,169,214


Мамутова Асем Тлековна
 Президент
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»




Серикбаев Султан Булатович
 Финансовый директор
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»


Будукова Алия Сериковна
 Главный бухгалтер
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

Примечания на страницах с 5 по 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		79,287,879	85,960,147
Прочие поступления		1,158,054	122,497
Возмещение НДС из бюджета		4,019,405	3,525,983
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(50,459,215)	(42,080,683)
Денежные средства, уплаченные работникам		(9,328,230)	(8,050,997)
Расчеты с бюджетом		(11,932,501)	(7,875,030)
Подоходный налог уплаченный		(2,114,264)	(2,675,788)
Проценты уплаченные	22	(827,262)	(984,501)
Прочие выплаты		(724,195)	(3,320,065)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		9,079,671	24,621,563
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств	12	40,757	19,011
Приобретение основных средств и нематериальных активов	12,14	(17,103,086)	(14,960,124)
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании		8,523	35,693
Прочие выплаты		–	(1,544)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(17,053,806)	(14,906,964)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	22	87,247,678	59,134,949
Погашение займов	22	(79,282,013)	(70,586,870)
Арендные платежи	13(б)	(111,804)	(107,800)
Дивиденды, выплаченные собственникам	21(в)	(72,553)	(1,172,103)
Чистые денежные средства от (использованные в) финансовой деятельности		7,781,308	(12,731,824)
Чистое уменьшение денежных средств		(192,827)	(3,017,225)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(65,211)	1,076,181
Денежные средства на начало года		4,640,992	6,582,036
Денежные средства на конец года	20	4,382,954	4,640,992

Неденежные операции

- В результате признания и переоценки резерва на рекультивацию в течение года, стоимость основных средств и нематериальных активов увеличена на 749,319 тыс. тенге (2022: 420,553 тыс. тенге) и уменьшена на 49,329 тыс. тенге (2022: 35,918 тыс. тенге) соответственно, с соответствующим изменением резерва на рекультивацию.
- В 2022 году заем по кредитной линии Societe Generale Corporate and Investment Banking был оплачен покупателем в счет дебиторской задолженности на сумму 1,418,729 тыс. тенге.



Мамутова Асем Глековна
Президент
АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

Сериклаев
Сериклаев Султан Булатович
Финансовый директор
АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

Будукова
Будукова Алия Сериковна
Главный бухгалтер
АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв на перевод в валюту представления	Прочие резервы	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2022		159,988	1,282,401	10,782,320	(44,521)	28,398,769	40,578,957
Исправление пропуска	3(в)					(635,751)	(635,751)
На 1 января 2022, пересчитано		159,988	1,282,401	10,782,320	(44,521)	27,763,018	39,943,206
Чистый доход за год, пересчитано		–	–	–	–	6,691,712	6,691,712
Прочий совокупный доход		–	–	2,083,592	17,953	–	2,101,545
Дивиденды объявленные	21(в)	–	–	–	–	(1,543,113)	(1,543,113)
На 31 декабря 2022, пересчитано		159,988	1,282,401	12,865,912	(26,568)	32,911,617	47,193,350
Чистый доход за год		–	–	–	–	4,070,867	4,070,867
Прочий совокупный доход		–	–	(1,057,403)	(2,233)	–	(1,059,636)
Дивиденды объявленные	21(в)	–	–	–	–	(91,724)	(91,724)
На 31 декабря 2023		159,988	1,282,401	11,808,509	(28,801)	36,890,760	50,112,857


Мамутова Асем Тлековна
 Президент
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»




Серикпаев Султан Булатович
 Финансовый директор
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»


Будукова Алия Сериковна
 Главный бухгалтер
 АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 070017, Усть-Каменогорск, ул. Бағдата Шаяхметова, здание 1/1.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»). Список дочерних предприятий Компании приведен в примечании 30. Конечной контролирующей стороной Группы является управляющий директор SPECIALTY METALS HOLDING COMPANY г-н Йохан Дюмон.

Основными видами деятельности Группы являются:

- производство высококачественной титановой губки, титановых слитков и магния марки Mg-90 для использования в авиационной промышленности и других отраслях;
- добыча ильменита.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Группе работало 2,211 человек (2022: 2,281 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Производственная деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 24,601,985 тыс. тенге. Основные обязательства включают торговую кредиторскую задолженность перед поставщиком сырья на сумму в 60,822,464 тыс. тенге и займы по кредитным линиям Societe Generale на сумму 29,488,581 тыс. тенге.

Принимая во внимание подтверждение поставщика сырья об отсрочке по платежам, доходность и положительные денежные потоки от операционной деятельности Группы, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой каждой консолидируемой организации Группы является доллар США, за исключением дочерней компании ТОО «Сатпаевское горно-обогатительное предприятие», которая осуществляет свою основную деятельность в национальной валюте Республики Казахстан – казахстанском тенге (далее – «тенге»). Валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО 17 «Договоры страхования»;
- Отложенный налог относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (поправки к МСБУ 12);
- Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента (поправки к МСБУ 12);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСБУ 8);
- Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСБУ 1).

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(ж) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 11 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 12 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 13 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 14 – Нематериальные активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 17 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 19 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 23 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 24 – Обязательства по вознаграждениям работников. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами;
- Примечание 28 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 29 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Пересчет сравнительной информации

(а) Пропуски предыдущих периодов

Пропуски предыдущих периодов – это искажения в финансовой отчетности, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования информации, имевшейся в наличии на дату утверждения финансовой отчетности, при том, что данная информация могла обоснованно быть получена и рассмотрена в ходе подготовки и представления финансовой отчетности.

Пропуски предыдущих периодов корректируются ретроспективно посредством пересчета сравнительных данных за представленный период, в котором они были допущены.

Признание провизии

Группа признала несущественные корректировки провизии по обязательствам на восстановление контрактной территории, занятой хвостохранилищами, а также на отчисления на социально-экономическое развитие региона, профессиональное обучение казахстанских специалистов, финансирование научно-исследовательских, научно-технических, опытно-конструкторских работ в связи с пересчетом финансовой отчетности дочерней организации.

Пересчет накопленного износа и амортизации

Группа признала несущественные корректировки износа и амортизации у ряда номенклатур основных средств и права на недропользование в связи с пересчетом финансовой отчетности дочерней организации.

Пересчет инвестиции в ассоциированную компанию

Группа признала несущественные корректировки инвестиции в ассоциированную компанию в связи с пересчетом финансовой отчетности последней.

Ввиду нематериальности сумм отложенный налог и расходы по подоходному налогу по указанным корректировкам не были пересчитаны.

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

(б) Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года

Статьи консолидированного отчета о финансовом положении Группы на 31 декабря 2022 года, содержащие пропуски, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2022, до пересчета	Признание провизии	Пересчет накопленного износа и амортизации	Пересчет инвестиции в ассоциированну ю компанию	2022, пересчитано
Внеоборотные активы					
Основные средства	83,293,172	155,122	61,243	–	83,509,537
Нематериальные активы	2,829,790	569,334	(295,132)	–	3,103,992
Инвестиции в ассоциированную компанию	2,040,046	–	–	(482,273)	1,557,773
Капитал					
Нераспределенный доход	33,596,797	30,982	(233,889)	(482,273)	32,911,617
Долгосрочные обязательства					
Провизии	1,342,233	706,191	–	–	2,048,424
Текущие обязательства					
Провизии	42,361	(12,717)	–	–	29,644

(в) Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года

Статьи консолидированного отчета о финансовом положении Группы на 31 декабря 2021 года, содержащие пропуски, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2021, до пересчета	Признание провизии	Пересчет накопленного износа и амортизации	Пересчет инвестиции в ассоциированну ю компанию	2021, пересчитано
Внеоборотные активы					
Основные средства	72,702,135	202,181	61,960	–	72,966,276
Нематериальные активы	2,243,663	632,721	(267,305)	–	2,609,079
Инвестиции в ассоциированную компанию	1,717,727	–	–	(453,617)	1,264,110
Капитал					
Нераспределенный доход	28,398,769	23,211	(205,345)	(453,617)	27,763,018
Долгосрочные обязательства					
Провизии	902,075	789,541	–	–	1,691,616
Текущие обязательства					
Провизии	–	22,150	–	–	22,150

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

(г) Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Статьи консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года, содержащие пропуски, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2022, до пересчета	Признание провизии	Пересчет накопленного износа и амортизации	Пересчет инвестиции в ассоциированную компанию	2022, пересчитано
Себестоимость реализации	(47,606,167)	(7,579)	(32,141)	–	(47,645,887)
Общедминистративные расходы	(8,815,292)	32,426	–	–	(8,782,866)
Прочие операционные доходы	2,078,117	–	24,111	–	2,102,228
Прочие операционные расходы	(4,940,199)	19,150	–	–	(4,921,049)
Финансовые расходы	(2,233,471)	(56,740)	–	–	(2,290,211)
Доля в доходах ассоциированной компании	199,042	–	–	(28,656)	170,386

4. Сегментная отчетность

Операционные сегменты представляют собой отдельные компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Функции высшего органа оперативного управления Группы выполняет Президент Компании.

Описание операционных сегментов

Группа оперирует в рамках следующих основных операционных сегментов:

- Сегмент «Титан губчатый»;
- Сегмент «Титановые сплавы и слитки»;
- Прочее: прочие виды деятельности, являющиеся незначительными для Группы в целом.

Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, которые производят различные продукты различной добавочной стоимостью и ориентируются на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется свой рынок сбыта и свои технологии.

Оценка операционных сегментов

Президент Компании выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли согласно финансовой отчетности по МСФО.

Взаиморасчеты между сегментами включаются в оценку результатов деятельности каждого сегмента. Информация о выручке от реализации третьим лицам, предоставляемая высшему органу оперативного управления, готовится на основании тех же принципов учета, которые были использованы при подготовке консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Группа не представляет информацию по активам и обязательствам сегмента, поскольку такая информация не представляется регулярно на рассмотрение высшему органу оперативного управления.

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. Сегментная отчетность, продолжение

Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

тыс. тенге	Титан губчатый	Титановые сплавы и слитки	Прочее	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Доходы от реализации	34,043,592	47,349,074	397,806	–	81,790,472
Межсегментная выручка	13,509,104	–	–	(13,509,104)	–
Сегментная выручка	47,552,696	47,349,074	397,806	(13,509,104)	81,790,472
Себестоимость реализации	(29,924,521)	(29,611,514)	(209,754)	–	(59,745,789)
Валовой доход	17,628,175	17,737,560	188,052	(13,509,104)	22,044,683
Расходы по реализации					(4,088,172)
Общедминистративные расходы					(7,660,610)
Прочие операционные доходы					2,845,880
Прочие операционные расходы					(3,592,140)
Финансовые расходы, нетто					(3,597,496)
Доля доходов ассоциированной компании					203,646
Доход до налогообложения					6,155,791
Расходы по подоходному налогу					(2,084,924)
Чистый доход за год					4,070,867
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	(4,156,719)	(5,781,318)	(48,572)	–	(9,986,609)

Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

тыс. тенге	Титан губчатый	Титановые сплавы и слитки	Прочее	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Доходы от реализации	42,525,041	32,752,427	348,994	–	75,626,462
Межсегментная выручка	13,256,756	–	–	(13,256,756)	–
Сегментная выручка	55,781,797	32,752,427	348,994	(13,256,756)	75,626,462
Себестоимость реализации, пересчитано	(25,409,643)	(22,071,199)	(165,045)	–	(47,645,887)
Валовой доход	30,372,154	10,681,228	183,949	(13,256,756)	27,980,575
Расходы по реализации					(4,462,301)
Общедминистративные расходы, пересчитано					(8,782,866)
Прочие операционные доходы, пересчитано					2,102,228
Прочие операционные расходы, пересчитано					(4,921,049)
Финансовые расходы, нетто, пересчитано					(2,290,211)
Доля доходов ассоциированной компании, пересчитано					170,386
Доход до налогообложения					9,796,762
Расходы по подоходному налогу					(3,105,050)
Чистый доход за год					6,691,712
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	(4,168,370)	(3,210,444)	(34,209)	–	(7,413,023)

4. Сегментная отчетность, продолжение

Географическая информация

Ниже представлена информация о доходе от реализации покупателям по основным географическим рынкам. Географическое месторасположение покупателей определяется по стране их регистрации.

тыс. тенге	2023	2022
Франция	34,552,856	18,060,360
США	30,148,743	17,384,464
Казахстан	6,185,541	2,034,920
Корея	3,038,985	19,047,652
Италия	2,463,979	1,496,594
Великобритания	1,899,360	1,067,641
Индия	1,669,281	1,315,671
Китай	–	13,400,812
Прочие	1,831,727	1,818,348
	81,790,472	75,626,462

5. Доходы от реализации

тыс. тенге	2023	2022
Титан губчатый	34,043,592	42,525,041
Титановые слитки	47,349,074	32,752,427
Ванадий	137,497	113,366
Лигатура	260,309	235,628
	81,790,472	75,626,462

Все доходы Группы признаются в определенный момент времени.

6. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
Сырье	24,626,378	16,616,863
Химикаты, топливо и прочие материалы	15,848,307	11,495,993
Электроэнергия	12,742,727	9,203,684
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	9,134,315	7,795,132
Износ и амортизация	8,829,980	5,288,572
Ремонт и обслуживание	871,475	726,658
Услуги по изготовлению слитков	782,820	4,859,552
Прочие расходы	1,576,058	391,570
Производственные расходы	74,412,060	56,378,024
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	(14,666,271)	(8,732,137)
	59,745,789	47,645,887

7. Расходы по реализации

тыс. тенге	2023	2022
Транспортные расходы	3,440,009	4,114,172
Расходы на упаковку	150,160	110,577
Таможенные экспортные сборы	57,484	38,758
Прочие расходы	440,519	198,794
	4,088,172	4,462,301

8. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	3,101,667	2,804,132
Износ и амортизация	1,156,629	1,068,664
Услуги сторонних организаций	1,118,991	1,210,577
Консультационные и аудиторские услуги	261,339	235,066
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	256,037	1,181,769
Расходы по налогам помимо подоходного налога	204,094	254,138
Финансовая помощь и социальная поддержка	199,142	362,878
Товарно-материальные запасы	194,170	301,756
Командировочные расходы	119,479	178,683
Расходы по обязательному страхованию	104,652	133,183
Электроэнергия	88,462	70,590
Материальная помощь	86,831	128,694
Услуги банка	84,890	109,952
Услуги по медобслуживанию	58,754	66,789
Ремонт и обслуживание	28,171	82,842
Расходы на содержание соцсферы	23,652	50,219
Услуги связи	21,080	22,096
Расходы по охране окружающей среды	276	33,555
Прочие расходы	552,294	487,283
	7,660,610	8,782,866

В течение 2022 года Группа погасила задолженность за поставку сырья перед Prestwick Trading Limited в полном объеме. Поскольку задолженность погашена позже установленного договором срока, начисленная неустойка к взысканию и погашению составила 1,132,578 тыс. тенге.

9. Прочие операционные доходы и расходы

(а) Операционные доходы

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
Доход от реализации материалов и оказания услуг	1,055,250	1,171,545
Аренда	816,007	701,353
Доход от курсовой разницы	369,370	–
Доход от восстановления обесценения	218,818	–
Доход от выбытия основных средств	40,757	19,011
Прочие доходы	345,678	210,319
	2,845,880	2,102,228

(б) Операционные расходы

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
Убыток от выбытия основных средств	1,762,751	1,566,067
Себестоимость от реализации материалов и оказания услуг	750,488	705,308
Аренда	239,678	206,032
Убыток от обесценения активов	–	1,516,718
Убыток от курсовой разницы	–	20,664
Прочие расходы	839,223	906,260
	3,592,140	4,921,049

10. Финансовые расходы, нетто

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
Доходы по вознаграждениям	9,000	11,809
Расходы по процентам:		
- кредитная линия Societe Generale	(2,319,970)	(1,086,328)
- Банк Развития Казахстана	(822,774)	(984,605)
- кредитная линия China Construction Bank	(157,801)	–
- кредитная линия Banque Cantonale Vaudoise	(14,125)	(62,526)
Амортизация дисконта приведенной стоимости:		
- резерв на рекультивацию	(158,134)	(114,447)
- обязательства по вознаграждениям работникам	(13,666)	(15,736)
- арендные обязательства	(7,857)	(11,630)
- долгосрочная кредиторская задолженность	(112,169)	(26,748)
	(3,597,496)	(2,290,211)

11. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2023	2022
Корпоративный подоходный налог – текущий период	2,288,789	2,832,648
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	12,881	(5,918)
Возникновение и восстановление временных разниц	(216,746)	278,320
Расходы по подоходному налогу	2,084,924	3,105,050

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2023	2022
Доход до налогообложения	6,155,791	9,796,762
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	1,231,158	1,959,352
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	12,881	(5,918)
Доля в прибыли ассоциированной компании, не облагаемая налогом	(47,815)	(11,370)
Невычитаемые расходы	888,700	1,162,986
Расходы по подоходному налогу	2,084,924	3,105,050
Эффективная ставка подоходного налога	33.9%	31.7%

11. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2023	2022
Основные средства	(6,523,189)	(6,360,190)
Право недропользования	(106,827)	–
Арендные активы и обязательства	(3,387)	(8,416)
Резерв на товарно-материальные запасы	833,377	562,534
Дебиторская задолженность	44,146	43,740
Проценты к уплате	29,544	485
Резерв на рекультивацию	547,073	268,447
Обязательства по вознаграждениям работников	31,279	31,367
Налоги к уплате	45,326	44,173
Резерв отпусков	133,433	134,355
	(4,969,225)	(5,283,505)
Отложенный налоговый актив	46,514	47,341
Отложенное налоговое обязательство	(5,015,739)	(5,330,846)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	(5,283,505)	(4,658,670)
Отнесено на (расходы) доходы	216,746	(278,320)
Влияние пересчета в валюту отчетности	97,534	(346,515)
На 31 декабря	(4,969,225)	(5,283,505)

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

12. Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2021, пересчитано	1,177,965	18,240,313	29,872,630	2,755,580	20,919,788	72,966,276
Стоимость	1,177,965	26,746,947	86,588,581	5,787,706	20,976,637	141,277,836
Износ	–	(8,506,634)	(56,715,951)	(3,032,126)	–	(68,254,711)
Обесценение	–	–	–	–	(56,849)	(56,849)
Поступление	–	791,018	2,843,154	1,037,564	9,557,871	14,229,607
Внутреннее перемещение	–	5,584,108	3,059,253	452,614	(9,095,975)	–
Выбытие	–	(24)	(5,546,270)	(68,420)	–	(5,614,714)
Износ по выбытиям, пересчитано	–	22	4,269,165	35,607	–	4,304,794
Начисление износа, пересчитано	–	(1,101,002)	(5,227,042)	(650,054)	–	(6,978,098)
Влияние пересчета в валюту отчетности	82,554	1,352,535	2,078,315	201,825	886,443	4,601,672
На 31 декабря 2022, пересчитано	1,260,519	24,866,970	31,349,205	3,764,716	22,268,127	83,509,537
Стоимость	1,260,519	35,002,725	92,174,418	7,613,219	22,329,056	158,379,937
Износ	–	(10,135,755)	(60,825,213)	(3,848,503)	–	(74,809,471)
Обесценение	–	–	–	–	(60,929)	(60,929)
Поступление	34,370	762,511	7,367,431	41,383	9,579,974	17,785,669
Внутреннее перемещение	–	8,875,653	8,177,233	5,145	(17,058,031)	–
Выбытие	–	(18,064)	(5,905,867)	(134,790)	(29,873)	(6,088,594)
Износ по выбытиям	–	2,275	4,231,147	63,690	29,873	4,326,985
Начисление износа	–	(1,496,567)	(7,419,648)	(619,718)	–	(9,535,933)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(21,935)	262,069	(70,984)	(57,146)	(1,276,798)	(1,164,794)
На 31 декабря 2023	1,272,954	33,254,847	37,728,517	3,063,280	13,513,272	88,832,870
Стоимость	1,272,954	44,729,137	99,533,619	7,378,314	13,537,512	166,451,536
Износ	–	(11,474,290)	(61,805,102)	(4,315,034)	–	(77,594,426)
Обесценение	–	–	–	–	(24,240)	(24,240)

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2023 года представляет собой работы по реконструкции и ремонту зданий, сооружений и оборудования. По завершении работ данные активы переводятся в категории «здания и сооружения» и «машины и оборудование».

Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2023 года цех №14 и относящееся к нему оборудование по производству титановых слитков и сплавов с балансовой стоимостью 8,641,441 тыс. тенге (2022: 9,132,664 тыс. тенге) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по займам, полученным Группой от АО «Банк Развития Казахстана» (см. примечание 22). Увеличение балансовой стоимости заложенного имущества по состоянию на 31 декабря 2023 года связано с проведенной модернизацией цеха и оборудования.

Полностью амортизированные активы

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года 27,911,803 тыс. тенге (31 декабря 2022: 25,274,730 тыс. тенге).

13. Аренда

Группа арендует офисное помещение. Договор аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договор аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использованы как залоговое обеспечение.

13. Аренда, продолжение

Обязательства по аренде отражены по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств в размере 12.3%. Ожидаемый срок аренды до конца 2024 года.

(а) Актив в форме права пользования

тыс. тенге

Стоимость

	2023	2022
На 1 января	466,321	562,872
Выбытие	(5,780)	(133,364)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(8,053)	36,813
На 31 декабря	452,488	466,321

Амортизация

На 1 января	243,101	232,493
Начисление амортизации	126,978	130,128
Выбытие	(4,503)	(133,364)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(2,312)	13,844
На 31 декабря	363,264	243,101

Балансовая стоимость

89,224	223,220
---------------	----------------

(б) Арендные обязательства

тыс. тенге

	2023	2022
На 1 января	181,140	267,170
Выбытие	(3,711)	–
Амортизация дисконта	7,857	11,630
Платежи	(111,804)	(107,800)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(1,193)	10,140
На 31 декабря	72,289	181,140
Долгосрочная часть	–	115,283
Текущая часть	72,289	65,857

14. Нематериальные активы

тыс. тенге	Право на недро- пользование	Программное обеспечение	Итого
На 31 декабря 2021, пересчитано	714,509	1,894,570	2,609,079
Стоимость	969,951	2,414,167	3,384,118
Амортизация	(255,442)	(519,597)	(775,039)
Поступление	(78,279)	722,461	644,182
Амортизация, пересчитано	(27,380)	(277,417)	(304,797)
Влияние пересчета в валюту отчетности	–	155,528	155,528
На 31 декабря 2022, пересчитано	608,850	2,495,142	3,103,992
Стоимость	891,672	3,331,168	4,222,840
Амортизация	(282,822)	(836,026)	(1,118,848)
Поступление	–	66,736	66,736
Изменение в оценках	(49,329)	–	(49,329)
Выбытие	–	(183,112)	(183,112)
Амортизация по выбытиям	–	181,970	181,970
Амортизация	(25,386)	(298,312)	(323,698)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(2)	(36,933)	(36,935)
На 31 декабря 2023	534,133	2,225,491	2,759,624
Стоимость	842,343	3,127,133	3,969,476
Амортизация	(308,210)	(901,642)	(1,209,852)

15. Инвестиции в ассоциированную компанию

Группа оказывает существенное влияние на ТОО «ПОСУК Титаниум» за счет доли владения в уставном капитале и наличия одного из трех представителей в Наблюдательном совете данной компании.

тыс. тенге	2023		2022, пересчитано	
	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
ТОО «ПОСУК Титаниум»	38.31%	1,725,747	38.31%	1,557,773
		1,725,747		1,557,773

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированную компанию:

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
На 1 января	1,557,773	1,264,110
Доля в доходах ассоциированной компании	239,077	56,852
Влияние пересчета в валюту отчетности	(71,103)	236,811
На 31 декабря	1,725,747	1,557,773

Информация о финансовом положении

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы	17,711,022	18,272,824
Текущие активы	4,701,060	2,868,893
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства	(2,129,614)	(9,518,561)
Текущие обязательства	(15,777,778)	(7,556,925)
КАПИТАЛ		
Доля владения	4,504,690	4,066,231
	38.31%	38.31%
Балансовая стоимость инвестиций	1,725,747	1,557,773

15. Инвестиции в ассоциированную компанию, продолжение

Информация о доходах и расходах

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
Выручка	9,344,772	4,511,783
Чистый доход от продолжающейся деятельности	361,398	527,250
Справочно:		
Административные расходы	(649,785)	(611,517)
Финансовые расходы	(988,824)	(658,026)
Прочие доходы, нетто	(158,796)	(93,938)
Экономия по подоходному налогу	31,029	198,647

16. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2023	2022
Депозиты, ограниченные в использовании	86,732	78,209
Финансовые инструменты в составе прочих долгосрочных активов	86,732	78,209
Авансы выданные за внеоборотные активы	308,341	40,001
	395,073	118,210

Депозиты, ограниченные в использовании, предназначены для накопления средств в целях рекультивации земель, находящихся под полигонами захоронения отходов и шламонакопителями.

Предоплаты за основные средства в основном относятся к приобретению оборудования с целью модернизации имеющихся основных средств.

17. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2023	2022
Сырье и материалы	24,890,714	23,817,567
Незавершенное производство	36,004,214	24,338,141
Готовая продукция	13,087,824	10,087,626
	73,982,752	58,243,334
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(1,603,017)	(1,854,258)
	72,379,735	56,389,076

Изменение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	1,854,258	398,143
(Восстановлено) Начислено	(218,818)	1,427,541
Влияние пересчета в валюту отчетности	(32,423)	28,574
На 31 декабря	1,603,017	1,854,258

18. НДС и прочие налоги к возмещению

тыс. тенге	2023	2022
НДС к возмещению	12,609,068	8,563,744
Переплата по прочим налогам	757,040	233,364
	13,366,108	8,797,108

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	12,723,370	18,603,782
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(220,751)	(218,701)
Финансовые инструменты в составе дебиторской задолженности	12,502,619	18,385,081
Авансы поставщикам	2,157,579	3,487,762
Таможенные сборы к возмещению	12,681	23,146
Прочая дебиторская задолженность	67,878	505,069
Резерв по обесценению авансов выданных	(93,907)	(189,928)
	14,646,850	22,211,130

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	218,701	204,056
Начислено	5,874	–
Влияние пересчета в валюту отчетности	(3,824)	14,645
На 31 декабря	220,751	218,701

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	189,928	94,004
(Восстановлено) Начислено	(41,797)	89,177
Списано	(44,293)	–
Влияние пересчета в валюту отчетности	(9,931)	6,747
На 31 декабря	93,907	189,928

20. Денежные средства

тыс. тенге	2023	2022
Денежные средства на текущих банковских счетах	4,377,275	1,368,596
Наличность в кассе	5,679	33,846
Банковский депозит	–	3,238,550
	4,382,954	4,640,992

21. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года общее количество разрешенных к выпуску и выпущенных простых акций составляет 1,942,380 акций. Все выпущенные простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество разрешенных к выпуску и выпущенных привилегированных акций составляет 107,910 акций. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

21. Капитал, продолжение

	2023		2022	
	Количество акций	Стоимость, тыс. тенге	Количество акций	Стоимость, тыс. тенге
Простые акции (номинальная стоимость – 140 тенге на акцию)	971,190	135,967	971,190	135,967
Простые акции (номинальная стоимость – 20 тенге на акцию)	971,190	19,424	971,190	19,424
Привилегированные акции (номинальная стоимость – 20 тенге на акцию)	107,910	2,158	107,910	2,158
Итого акционерный капитал по номинальной стоимости	2,050,290	157,549	2,050,290	157,549
Корректировка на гиперинфляцию		2,439		2,439
Итого акционерный капитал		159,988		159,988

Привилегированные акции дают преимущественные по сравнению с простыми акциями права в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают право своим держателям участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением случаев, когда принимаются решения о реорганизации и ликвидации Компании и об ограничении прав держателей привилегированных акций.

Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере пять тенге за акцию. Дивиденды по привилегированным акциям не должны объявляться в сумме, которая ниже суммы, объявленной держателям простых акций. В случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме в течение трех месяцев с момента окончания установленного срока их выплаты, держатели привилегированных акций наделяются правом голоса до фактической выплаты дивидендов.

Структура держателей простых акций была представлена следующим образом:

	2023	2022
	доля, %	доля, %
Specialty Metals Company	47%	47%
New Asia Investment Group Limited	10%	10%
MetalCapital Investments PTE. LTD	9%	9%
Metal Resource & Technology PTE. LTD	8%	8%
New Metal Investments PTE. LTD	8%	8%
Kolur Holding AG	7%	7%
Прочие	11%	11%
	100%	100%

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой средства, инвестированные SPECIALTY METALS COMPANY, являющейся основным акционером Компании, в соответствии с условиями контракта №04/006-96 от 28 ноября 1996 года и контракта №04/037-97 от 8 июля 1997 года между SPECIALTY METALS COMPANY и Правительством Республики Казахстан.

(в) Дивиденды

Ниже представлены объявленные и выплаченные в течение года дивиденды:

тыс. тенге	2023		2022	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	483,473	63,346	113,145	53,163
Дивиденды, объявленные в течении года	–	91,724	1,456,785	86,328
Дивиденды, выплаченные в течении года	–	(72,553)	(1,095,555)	(76,548)
Налоги, удержанные с дивидендов	–	(7,857)	–	(21)
Курсовая разница	(6,262)	267	9,098	424
Дивиденды к выплате на 31 декабря	477,211	74,927	483,473	63,346

21. Капитал, продолжение

(г) Доход на акцию

Базовый доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за год, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	2023	2022
Прибыль за год, причитающаяся владельцам простых акций, тыс. тенге	3,856,611	6,339,517
Прибыль за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций, тыс. тенге	214,256	352,195
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	1,942,380	1,942,380
Базовый и разводненный доход на простую акцию, тенге	1,986	3,264

(д) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием листинговых правил Казахстанской фондовой биржи как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций.

По состоянию на 31 декабря стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2023	2022
Совокупные активы Группы	198,656,827	180,804,852
Нематериальные активы	(2,759,624)	(3,103,992)
Совокупные обязательства Группы	(148,543,970)	(133,611,502)
Уставный капитал на привилегированные акции	(2,158)	(2,158)
Чистые активы	47,351,075	44,087,200
Количество простых акций, штук	1,942,380	1,942,380
Балансовая стоимость акции, тенге	24,378	22,698

22. Займы

тыс. тенге	Валюта	2023	2022
Societe Generale and Investment Banking	Доллары США	29,488,581	22,272,309
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллары США	8,787,964	10,932,003
China Construction Bank	Доллары США	4,545,600	–
Banque Cantonale Vaudoise	Доллары США	–	320,274
Проценты к уплате	Доллары США	147,720	2,430
		42,969,865	33,527,016
Долгосрочная часть		11,380,683	8,944,368
Текущая часть		31,589,182	24,582,648

Кредитная линия Societe Generale

В мае 2013 года Компания заключила соглашение с Societe Generale Corporate and Investment Banking («Societe Generale») о предоставлении кредитной линии на общую сумму 25 миллионов долларов США. В 2017 году были пересмотрены условия финансирования по кредитной линии, в результате чего кредитная линия предназначена для финансирования и приобретения предпродажного товара от дочерней компании UKTMP и других поставщиков, приемлемых для Societe Generale (плюс соответствующая транспортировка).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания освоила сумму в размере 24,098 тыс. долларов США (2022: 20,091 тыс. долларов США).

В феврале 2015 года дочерней компанией UKTMP заключено соглашение с Societe Generale о предоставлении кредитной линии на общую сумму 20 миллионов долларов США, в 2018 году общая сумма кредитной линии пересмотрена и составила 5 миллионов долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2023 года дочерней компанией UKTMP освоена сумма в размере 40,775 тыс. долларов США (2022: 28,050 тыс. долларов США).

22. Займы, продолжение

Процентная ставка по договору кредитной линии принята согласно условиям договора.

Обеспечением по кредитной линии Societe Generale являются товары, приобретенные за счет средств, полученных в рамках кредитной линии; прочие средства, связанные с финансированием, а также выдвинутые требования, возникающие по контрактам, которые были профинансированы средствами по данной кредитной линии.

АО «Банк Развития Казахстана»

17 января 2014 года Компания заключила соглашения с АО «Банк Развития Казахстана» о предоставлении кредитной линии на общую сумму 52,297 тыс. долларов США для рефинансирования инвестиционного займа Argdor (UK) Ltd. в размере 52,297 тыс. долларов США. Средства по данному лимиту получены в сумме 51,554 тыс. долларов США. В июне 2016 года заключено дополнительное соглашение, согласно которому установлен срок погашения займа до января 2028 года.

Льготный период по возврату основного долга по Лимиту №1 составляет 24 месяца с даты подписания соглашения.

Процентная ставка по займу АО «Банк Развития Казахстана» принята согласно условиям кредитного соглашения.

Обеспечением по кредитным линиям являются цех №14 по производству титановых слитков и прочие относящиеся к цеху активы.

Согласно соглашению, Группа обязуется соблюдать следующие финансовые ковенанты:

- соотношение финансового долга, за исключением краткосрочной кредиторской задолженности, и собственного капитала не более 3.6;
- объем экспортной выручки – не менее 26 млрд тенге;
- соотношение долга, за исключением краткосрочной кредиторской задолженности, и прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (показателя EBITDA) в 2018 - 2028 годах не более 4.5.
- ICR (EBITDA/проценты к уплате) – не менее 1.5.

Группа выполнила все финансовые ковенанты на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

China Construction Bank

В мае 2023 года Компания заключила договор займа с China Construction Bank о предоставлении кредитной линии на сумму 10,000 тыс. долларов США на общие корпоративные цели, включая закупку необходимых материалов для производственных нужд, со сроком погашения до июня 2026 года.

Banque Cantonale Vaudoise

В феврале 2015 года дочерней компанией UKTMP International Ltd заключено соглашение с Banque Cantonale Vaudoise (BCV) о предоставлении кредитной линии на общую сумму 30 миллионов долларов США. В 2023 году долг был полностью погашен.

Движение займов

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	33,527,016	41,575,042
Поступление	87,247,678	59,134,949
Погашение основного долга	(79,282,013)	(70,586,870)
Неденежные операции	–	(1,418,729)
Проценты начисленные	3,314,670	2,133,459
Проценты уплаченные	(827,262)	(984,501)
Пересчет валюты отчетности	(1,010,224)	3,673,666
На 31 декабря	42,969,865	33,527,016

23. Провизии

В соответствии с природоохранным законодательством Группа имеет юридическое обязательство по рекультивации и восстановлению земель, нарушенных в ходе операционной деятельности. Провизии представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий недропользования. Текущая стоимость провизий рассчитана с использованием ставок дисконта от 6.95% до 12.39% в зависимости от сроков рекультивации.

23. Провизии, продолжение

Ниже представлено изменение резерва на рекультивацию:

тыс. тенге	2023	2022, пересчитано
На 1 января	2,078,068	1,713,766
Резерв за год	939,690	42,361
Изменение оценок (отнесенное на основные средства)	(190,371)	420,553
Изменение оценок (отнесенное на нематериальные активы)	(49,329)	(78,279)
Использование резерва	(200,829)	(134,780)
Амортизация дисконта	158,134	114,447
	2,735,363	2,078,068
Долгосрочная часть	2,608,454	2,048,424
Текущая часть	126,909	29,644

24. Обязательства по вознаграждениям работникам

Обязательства по выплатам работникам по разнообразным планам подлежат оплате в соответствии с коллективными договорами, заключенными между Компанией и работниками. По состоянию на 31 декабря обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

тыс. тенге	2023			2022		
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	13,872	73,437	87,309	13,371	72,973	86,344
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	14,926	54,158	69,084	16,208	54,283	70,491
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	28,798	127,595	156,393	29,579	127,256	156,835

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

тыс. тенге	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
На 31 декабря 2021	110,608	78,654	189,262
Амортизация дисконта	9,710	6,026	15,736
Произведенные выплаты	(16,433)	(20,208)	(36,641)
Стоимость текущих услуг	412	1,388	1,800
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(17,953)	–	(17,953)
Актuarная переоценка, признанная в прибылях и убытках за год	–	4,631	4,631
На 31 декабря 2022	86,344	70,491	156,835
Амортизация дисконта	8,184	5,482	13,666
Произведенные выплаты	(9,855)	(19,261)	(29,116)
Стоимость текущих услуг	403	1,343	1,746
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	2,233	–	2,233
Актuarная переоценка, признанная в прибылях и убытках за год	–	11,029	11,029
На 31 декабря 2023	87,309	69,084	156,393

Амортизация дисконта включена в финансовые расходы (см. примечание 10).

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочими долгосрочными вознаграждениями работникам, признанные в прибылях и убытках, представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
Себестоимость реализации	12,956	23,953
Общедирективные расходы	3,385	6,257
	16,341	30,210

24. Обязательства по вознаграждениям работникам, продолжение

Переоценка обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности включает следующее:

тыс. тенге	2023	2022
Корректировка на основе опыта	(1,461)	8,075
Убыток в результате пересмотра демографических допущений	2,486	(1,615)
Убыток в результате финансовых допущений	1,208	(24,413)
	2,233	(17,953)

Расчеты обязательств Группы были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, следующие:

тыс. тенге	2023	2022
Ставка дисконта	10.59%	10.70%
Будущее увеличение заработной платы	6.17%	6.20%
Средняя текучесть кадров	19.73%	19.80%

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами на изменение ключевых допущений на 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	2023
Ставка дисконтирования	
Увеличение на 20%	149,830
Уменьшение на 20%	164,235
Будущее увеличение заработной платы	
Увеличение на 20%	168,960
Уменьшение на 20%	149,391
Средняя норма текучести кадров	
Увеличение на 20%	145,226
Уменьшение на 20%	158,897

25. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2023	2022
Подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты	453,758	487,937
Индивидуальный подоходный налог	127,536	109,015
Социальный налог	93,686	111,953
Прочие налоги	168,924	132,949
	843,904	841,854

26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Торговая кредиторская задолженность	90,107,415	79,028,337
Резерв по неиспользованным отпускам	667,163	671,774
Задолженность по заработной плате	469,024	511,332
Задолженность по обязательным пенсионным отчислениям	201,255	209,981
Прочая кредиторская задолженность	363,540	99
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	91,808,397	80,421,523
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	–	130,525
	91,808,397	80,552,048
Долгосрочная	1,739	2,708
Текущая	91,806,658	80,549,340

27. Авансы полученные

Статья включает авансы полученные по договорам с покупателями под поставку готовой продукции.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Прочие долгосрочные активы	16	86,732	78,209
Торговая дебиторская задолженность	19	12,502,619	18,385,081
Денежные средства	20	4,382,954	4,640,992
		16,972,305	23,104,282
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	22	(42,969,865)	(33,527,016)
Дивиденды к уплате	21(в)	(552,138)	(546,819)
Провизии	23	(2,735,363)	(2,078,068)
Арендные обязательства	13(б)	(72,289)	(181,140)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	(91,808,397)	(80,421,523)
		(138,138,052)	(116,754,566)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными связанным сторонам и денежными средствами

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2023	2022
Прочие долгосрочные активы	86,732	78,209
Торговая дебиторская задолженность	12,502,619	18,385,081
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	4,377,275	4,607,146
	16,966,626	23,070,436

28. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

В 2023 году 33% (2022: 34%) доходов Группы приходилось на двух (2022: двух) покупателей. Зависимость от покупателей существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2023			
Непросроченная	12,723,370	2%	220,751
2022			
Непросроченная	18,603,782	1%	218,701

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в банках с кредитными рейтингами Moody's «B1» до «Aa2». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

тыс. тенге	2023	2022
Рейтинги «B1» – «B3»	4,302,365	4,674,000
Рейтинги «Baa1» – «Baa3»	11,946	3,036
Рейтинги «A1» – «Aaa3»	147,818	6,926
без рейтинга	1,878	1,393
	4,464,007	4,685,355

(г) Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских займов и покупке активов в рассрочку.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2023					
Займы	147,720	32,079,190	13,584,999	–	45,811,909
Дивиденды к уплате	552,138	–	–	–	552,138
Провизии	–	126,909	168,307	15,188,545	15,483,761
Арендные обязательства	44,780	89,560	–	–	134,340
Торговая и прочая кредиторская задолженность	670,279	91,138,118	–	–	91,808,397
	1,414,917	123,433,777	13,753,306	15,188,545	153,790,545
2022					
Займы	–	24,582,648	9,434,456	970,513	34,987,617
Дивиденды к уплате	546,819	–	–	–	546,819
Провизии	–	29,644	935,156	3,616,942	4,581,742
Арендные обязательства	12,438	44,361	165,327	–	222,126
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,393,186	79,028,337	–	–	80,421,523
	1,952,443	103,684,990	10,534,939	4,587,455	120,759,827

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Арендные обязательства представлены на недисконтированной валовой основе.

В 2023 году 74% поставок ильменитового концентрата, сырья для производства Группы, приходилось на одного поставщика, указанного в примечании 2(б). Зависимость от данного поставщика существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными.

(д) Ценовой риск

Группа подвержена риску изменения в ценах на титан губчатый, титановые слитки и магний в результате изменений рыночных условий.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(е) Риск процентной ставки

У Компании есть финансовые обязательства, подверженные изменению рыночных процентных ставок. Изменения ставок вознаграждения влияют на займы, воздействуя на будущее движение денежных средств.

Подверженность финансовых активов и обязательств Компании риску процентной ставки была следующей:

тыс. тенге	Плавающая ставка	Фиксированная ставка	Бес-процентные	Итого
2023				
Прочие долгосрочные активы	–	86,732	–	86,732
Торговая дебиторская задолженность	–	–	12,502,619	12,502,619
Денежные средства	–	–	4,382,954	4,382,954
Займы	(34,034,181)	(8,787,964)	(147,720)	(42,969,865)
Дивиденды к уплате	–	–	(552,138)	(552,138)
Провизии	–	–	(2,735,363)	(2,735,363)
Арендные обязательства	–	–	(72,289)	(72,289)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(91,808,397)	(91,808,397)
	(34,034,181)	(8,701,232)	(78,430,334)	(121,165,747)
2022				
Прочие долгосрочные активы	–	78,209	–	78,209
Торговая дебиторская задолженность	–	–	18,385,081	18,385,081
Денежные средства	–	3,238,550	1,402,442	4,640,992
Займы	(22,595,013)	(10,932,003)	–	(33,527,016)
Дивиденды к уплате	–	–	(546,819)	(546,819)
Провизии	–	–	(2,078,068)	(2,078,068)
Арендные обязательства	–	–	(181,140)	(181,140)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(80,421,523)	(80,421,523)
	(22,595,013)	(7,615,244)	(63,440,027)	(93,650,284)

Проценты, начисленные на займы с плавающей ставкой вознаграждения, базируются на соответствующей базовой ставке, равной сумме маржи, изменениям на рынке и другим событиям. Ставка процента по финансовым инструментам, классифицируемая как фиксированная, остается неизменной до срока погашения инструмента.

Анализ чувствительности

В соответствии с МСФО 7, по состоянию на 31 декабря 2023 года влияние процентных ставок определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данное влияние не отражается на показателях отчета о доходах и расходах, которое ожидалось бы в результате изменения процентных ставок или непогашенных займов в течение какого-либо периода времени. Кроме того, анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Влияние на чистый доход в размере 1%-го изменения ставок на конец года и с учетом всех прочих переменных, остающихся неизменными, оценивается в 272,273 тыс. тенге (2022: 180,760 тыс. тенге).

28. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(ж) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Группы.

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Евро	Фунт стерлингов	Российский рубль	Прочее	Итого
2023							
Прочие долгосрочные активы	86,732	–	–	–	–	–	86,732
Торговая дебиторская задолженность	2,532,713	9,969,906	–	–	–	–	12,502,619
Денежные средства	84,214	4,296,191	266	–	1,473	810	4,382,954
Займы	–	(42,969,865)	–	–	–	–	(42,969,865)
Дивиденды к уплате	(552,138)	–	–	–	–	–	(552,138)
Провизии	(2,735,363)	–	–	–	–	–	(2,735,363)
Арендные обязательства	(72,289)	–	–	–	–	–	(72,289)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4,416,291)	(84,743,028)	(163,962)	–	(2,485,116)	–	(91,808,397)
	(5,072,422)	(113,446,796)	(163,696)	–	(2,483,643)	810	(121,165,747)
2022							
Прочие долгосрочные активы	78,209	–	–	–	–	–	78,209
Торговая дебиторская задолженность	21,894	18,363,187	–	–	–	–	18,385,081
Денежные средства	268,137	4,365,929	5,634	888	–	404	4,640,992
Займы	–	(33,527,016)	–	–	–	–	(33,527,016)
Дивиденды к уплате	(546,819)	–	–	–	–	–	(546,819)
Провизии	(2,078,068)	–	–	–	–	–	(2,078,068)
Арендные обязательства	(112,890)	(68,250)	–	–	–	–	(181,140)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5,504,750)	(73,345,310)	(55,284)	–	(1,516,179)	–	(80,421,523)
	(7,874,287)	(84,211,460)	(49,650)	888	(1,516,179)	404	(93,650,284)

Группа подвержена валютному риску главным образом в отношении займов и задолженности перед поставщиками и подрядчиками, и дебиторской задолженности покупателей, выраженных в казахстанских тенге. Такой риск возникает в результате сделок купли или продажи в валютах, отличных от функциональной валюты.

Так как функциональная валюта Компании доллар США, если бы курс тенге на 31 декабря 2023 года укрепился (ослаб) на 20% против курса доллара США при неизменности всех прочих переменных, чистый доход за год уменьшился (увеличился) на 1,235,032 тыс. тенге (2022: 1,510,212 тыс. тенге).

(з) Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2022 года.

29. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов.

В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Трансфертное ценообразование

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2019 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки.

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределенностей. Существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

29. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(г) Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения периодически пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Так в связи с тем, что был принят Экологический Кодекс Республики Казахстан, с 2008 года созданы ликвидационные фонды, представляющие собой специальные счета для аккумулирования средств, для проведения мероприятий по восстановлению земель и осуществления мониторинга воздействия на окружающую среду после их закрытия.

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты по охране окружающей среды могут в будущем измениться. Руководство Группы не в состоянии спрогнозировать сроки и степень их изменения. В случае такого изменения от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более высоким требованиям.

(д) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(е) Обязательства по капитальным затратам

У Группы есть обязательства по капитальным затратам в отношении приобретения основных средств, а также потенциальные обязательства в соответствии с контрактом на недропользование. Обязательные расходы по контрактам на недропользование обычно относятся к инвестициям в общественные проекты и включают в себя развитие активов социальной сферы, инфраструктуры и предприятий коммунального хозяйства. Общая сумма обязательств по капитальным затратам на 31 декабря 2023 года составила 308,341 тыс. тенге (2022: 210,000 тыс. тенге).

30. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Акционеры
- Ассоциированная компания.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 8) и составили 135,791 тыс. тенге (2022: 132,408 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Акционеры	Ассоциированная компания
2023		
Приобретения у связанных сторон	–	(782,820)
Реализация связанным сторонам	–	6,775,075
Задолженность связанных сторон	–	2,478,441
Задолженность связанным сторонам	552,138	–
2022		
Приобретения у связанных сторон	–	(4,518,990)
Реализация связанным сторонам	–	1,151,898
Задолженность связанным сторонам	546,819	789,856

30. Операции со связанными сторонами, продолжение

На 31 декабря 2023 года и 2022 года у Группы нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Группы не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2022: ноль).

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции и положений закона о трансфертном ценообразовании.

31. Информация о Группе

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее нижеследующих дочерних предприятий:

	Основная деятельность	Страна регистрации	Владение %	
			2023	2022
ТОО «Сатпаевское горно-обогатительное предприятие»	разведка и добыча ильменита на месторождении Бектемир, расположенном в Восточном Казахстане	Казахстан	100%	100%
UKTMP International Ltd	реализация титановой губки и титановых слитков, а также производила закуп основного сырья для производства Компанией титановой губки.	Великобритания	100%	100%

32. Основные положения учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2023		2022	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	454.56	456.31	462.65	460.48
Евро	502.24	493.33	492.86	484.22
Фунт стерлингов	577.47	567.30	556.57	568.22
Российский рубль	5.06	5.4	6.43	6.96

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

32. Основные положения учетной политики, продолжение

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 15-50 лет;
- машины и оборудование 5-15 лет;
- транспортные средства 3-10 лет;

Износ на основное металлургическое оборудование начисляется с применением производственного метода для списания фактической стоимости основных средств за вычетом ликвидационной стоимости.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Нематериальные активы

Права на недропользование оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретения прав на недропользование включает стоимость прав на недропользование и капитализированные расходы. Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Амортизация

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- права на недропользование: 23 года;
- программное обеспечение: 7 - 11 лет.

Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместных и ассоциированных предприятий, возникающих после приобретения.

Консолидированный отчет о доходах и расходах отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместных и ассоциированных предприятий. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного или ассоциированного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными и ассоциированными предприятиями, исключаются в пределах доли в совместное или ассоциированное предприятия.

Финансовая отчетность совместных и ассоциированных предприятий готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

32. Основные положения учетной политики, продолжение

В случае потери значительного влияния над совместным или ассоциированным предприятием, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное или ассоциированное предприятие на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

(д) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе метода ФИФО и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

32. Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Аренда

Группа как арендатор

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа признает право пользования активом и соответствующее ему обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По таким договорам аренды Группа признает арендные платежи в составе операционных расходов на прямолинейной основе в течение срока аренды.

Обязательство по аренде признается по приведенной стоимости арендных платежей с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств. После начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается для отражения амортизации дисконта и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, Группа переоценивает обязательство по аренде для отражения модификации договора аренды.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости, включающей соответствующее обязательство по аренде, арендные платежи произведенные на момент или до начала аренды, за вычетом прямых расходов по организации аренды. После начала аренды право пользования оценивается по стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Переменные платежи, не зависящие от какой-либо ставки или индекса, исключаются из первоначальной оценки обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Такие платежи признаются в составе операционных расходов в том периоде, в котором возникает условие или событие, приводящее к необходимости этих выплат.

Для договоров аренды, содержащих один или несколько неарендных компонентов, Группа не выделяет неарендные компоненты и учитывает их как единый договор аренды.

Группа как арендодатель

Группа как арендодатель заключает договоры аренды в отношении зданий. Если в соответствии с условиями аренды все риски и выгоды в значительной степени не переходят арендатору, аренда классифицируется как операционная.

Арендный доход от операционной аренды признается на прямолинейной основе на протяжении срока аренды. Первоначальные прямые затраты по организации операционной аренды включаются в стоимость арендованного актива и амортизируются в течение срока аренды.

(к) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Резерв на рекультивацию

Резерв на рекультивацию признается при вероятности возникновения соответствующих обязательств и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по рекультивации входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов.

Резерв по оценочным затратам на рекультивацию формируется и относится на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта выработки отходов на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резерв на рекультивацию не включает какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем.

32. Основные положения учетной политики, продолжение

Оценка затрат производится на основании плана рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Хотя точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

(л) Долгосрочные вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам вознаграждения, подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности (единовременные пособия по выходу на пенсию, пособие на погребение пенсионеров) и прочие долгосрочные вознаграждения работникам (оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти) в соответствии с положениями коллективного договора.

Право на получение вознаграждений, подлежащих выплате по окончании трудовой деятельности, обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности являются нефондированными пенсионными планами с установленными выплатами и оцениваются согласно пересмотренному МСФО 19 «Вознаграждения сотрудникам». Актуарный и инвестиционный риски по нефондируемым пенсионным планам с установленными выплатами ложатся на Группу.

При оценке нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами первоначально определяется сумма выплат, причитающихся работникам за оказанные ими услуги в текущем и предшествующем периодах, и формируются актуарные допущения. Затем определяются дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и стоимость текущих услуг с помощью метода прогнозируемой условной единицы.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, отражается в составе финансовых затрат за период.

Группа признает в составе прибыли или убытка:

- стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
- стоимость любых услуг прошлых периодов и прибыль или убыток, возникающий при расчете по обязательствам плана;
- чистую величину процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

Группа признает актуарную прибыль или убытки от переоценки чистого обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности в составе прочего совокупного дохода.

Право на получение прочих долгосрочных вознаграждений работникам зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Оценка прочих долгосрочных вознаграждений работникам осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами. В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Группа признает стоимость текущих и прошлых услуг, чистую величину процентов на чистое обязательство, актуарные прибыли и убытки (переоценка чистого обязательства) в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли и убытки включают в себя как влияние изменений в актуарных допущениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными допущениями и фактическими данными.

Актуарные допущения включают демографические допущения (уровень смертности работников, уровень текучести кадров, инвалидности и досрочного увольнения) и финансовые допущения (ставка дисконтирования, уровень будущей заработной платы, уровень вознаграждения). Наиболее существенные допущения, использованные в учете пенсионных планов с установленными выплатами и прочих долгосрочных вознаграждений – это ставка дисконтирования, уровень будущей заработной платы и средняя норма текучести. Ставка дисконтирования используется для определения дисконтированной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на счет прибылей или убытков за год как процентные расходы. В качестве ставок дисконтирования Группа использует ставки рыночной доходности по государственным облигациям с аналогичными условиями.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

32. Основные положения учетной политики, продолжение

(м) Пенсионные обязательства

От имени своих работников Группа уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. Такие платежи относятся на расходы по мере их возникновения. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

(н) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров Группа оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача происходит, когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

Компонент финансирования

У Группы нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(о) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(п) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(р) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

32. Основные положения учетной политики, продолжение

(с) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если договорные условия этого актива обуславливают получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

32. Основные положения учетной политики, продолжение

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, 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 отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

33. События после отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.