



АО «Усть-Каменогорский титано- магниевый комбинат»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с отчетом независимых аудиторов

Усть-Каменогорск 2023

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. Сегментная отчетность	7
4. Доходы от реализации	9
5. Себестоимость реализации	9
6. Расходы по реализации	9
7. Общеадминистративные расходы	10
8. Прочие операционные доходы и расходы	10
9. Финансовые расходы, нетто	11
10. Подоходный налог	11
11. Основные средства	12
12. Аренда	13
13. Нематериальные активы	14
14. Инвестиции в ассоциированную компанию	14
15. Прочие долгосрочные активы	15
16. Товарно-материальные запасы	15
17. НДС и прочие налоги к возмещению	15
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	16
19. Денежные средства	16
20. Капитал	16
21. Займы	18
22. Провизии	20
23. Обязательства по вознаграждениям работникам	20
24. Прочие налоги к уплате	21
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность	22
26. Авансы полученные	22
27. Цели и политика управления финансовыми рисками	22
28. Условные и потенциальные обязательства	27
29. Операции со связанными сторонами	28
30. Информация о Группе	29
31. Основные положения учетной политики	29
32. События после отчетного периода	36

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Усть-Каменогорский Титано-Магниевый Комбинат» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

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;
- 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.

Прочие сведения

Финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проверялась другим аудитором, который выразил по ней немодифицированное мнение 30 апреля 2022 года.

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 необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения 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.
- 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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- 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.

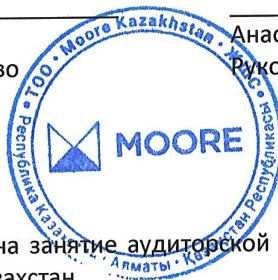
Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают 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
Исполнительный директор
ТОО «Moore Kazakhstan»
23 мая 2023 года



Анастасия Куликова
Руководитель проекта




Государственная лицензия № 22011362 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 16 июня 2022 года
Министерством финансов Республики Казахстан


тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	2022	2021
Доходы от реализации	4	75,626,462	66,854,736
Себестоимость реализации	5	(47,606,167)	(54,428,880)
Валовой доход		28,020,295	12,425,856
Расходы по реализации	6	(4,462,301)	(2,231,183)
Общедминистративные расходы	7	(8,815,292)	(6,192,922)
Прочие операционные доходы	8(a)	2,078,117	2,380,493
Прочие операционные расходы	8(б)	(4,940,199)	(1,555,699)
Операционный доход		11,880,620	4,826,545
Финансовые расходы (нетто)	9	(2,233,471)	(2,116,089)
Доля в доходах ассоциированной компании	14	199,042	588,059
Доход до налогообложения		9,846,191	3,298,515
Расходы по подоходному налогу	10(a)	(3,105,050)	(721,215)
Чистый доход за год		6,741,141	2,577,300
Прочий совокупный доход (убыток) за год после налогообложения			
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в отчет о доходах и расходах			
Трансляционная разница		2,083,592	1,124,853
Статьи, которые могут не быть реклассифицированы в отчет о доходах и расходах			
Актуарный доход (расход) по вознаграждениям работникам, за вычетом подоходного налога	23	17,953	(1,890)
Прочий совокупный доход за год		2,101,545	1,122,963
Общий совокупный доход за год		8,842,686	3,700,263
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	20(r)	3,288	1,257


Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 23 мая 2023 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»

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	83,293,172	72,702,135
Актив в форме права пользования	12(a)	223,220	330,379
Нематериальные активы	13	2,829,790	2,243,663
Инвестиции в ассоциированную компанию	14	2,040,046	1,717,727
Отложенный налоговый актив	10(б)	47,341	123,553
Прочие долгосрочные активы	15	118,210	434,823
		88,551,779	77,552,280
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	16	56,389,076	41,052,694
НДС и прочие налоги к возмещению	17	8,797,108	5,238,090
Предоплата по подоходному налогу		206,473	324,175
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	22,211,130	22,243,999
Денежные средства	19	4,640,992	6,582,036
		92,244,779	75,440,994
ВСЕГО АКТИВЫ		180,796,558	152,993,274
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	20(a)	159,988	159,988
Дополнительный оплаченный капитал	20(б)	1,282,401	1,282,401
Резерв на перевод в валюту представления		12,865,912	10,782,320
Прочие резервы		(26,568)	(44,521)
Нераспределенный доход		33,596,797	28,398,769
		47,878,530	40,578,957
Долгосрочные обязательства			
Займы	21	8,944,368	10,199,975
Провизии	22	1,342,233	902,075
Отложенное налоговое обязательство	10(б)	5,330,846	4,782,223
Арендные обязательства	12(б)	115,283	155,887
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников	23	127,256	163,343
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	2,708	45,683
		15,862,694	16,249,186
Текущие обязательства			
Займы	21	24,582,648	31,375,067
Дивиденды к уплате	20(в)	546,819	166,308
Арендные обязательства	12(б)	65,857	111,283
Краткосрочные резервы		42,361	–
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников	23	29,579	25,919
Подоходный налог к уплате		29,016	–
Прочие налоги к уплате	24	841,854	63,576
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	80,549,340	63,473,594
Авансы полученные	26	10,367,860	949,384
		117,055,334	96,165,131
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		132,918,028	112,414,317
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		180,796,558	152,993,274


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


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

тыс. тенге

Прим. 2022 2021

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств от покупателей		85,960,147	54,395,410
Прочие поступления		122,497	295,738
Возмещение НДС из бюджета		3,525,983	5,005,875
Проценты полученные		–	75
Денежные средства уплаченные поставщикам		(42,080,683)	(29,775,290)
Денежные средства уплаченные работникам		(8,050,997)	(6,207,768)
Расчеты с бюджетом		(7,875,030)	(3,967,412)
Подоходный налог уплаченный		(2,675,788)	(1,077,265)
Проценты уплаченные	21	(984,501)	(1,052,763)
Прочие выплаты		(3,320,065)	(2,782,817)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		24,621,563	14,833,783

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступления от продажи основных средств	11	19,011	17,857
Приобретение основных средств и нематериальных активов	11,13	(14,960,124)	(12,122,588)
Увеличение (уменьшение) денежных средств, ограниченных в использовании		35,693	(1,078)
Прочие выплаты		(1,544)	–
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(14,906,964)	(12,105,809)


ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

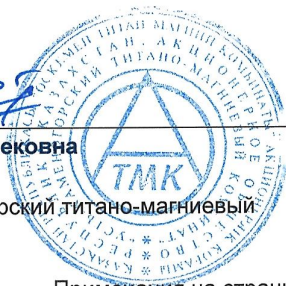
Поступления по займам	21	59,134,949	43,891,167
Погашение займов	21	(70,586,870)	(42,175,700)
Арендные платежи	12(б)	(107,800)	(116,800)
Дивиденды, выплаченные собственникам	20(в)	(1,172,103)	(1,312,640)
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(12,731,824)	286,027


Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(3,017,225)	3,014,001
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		1,076,181	244,328
Денежные средства на начало года		6,582,036	3,323,707
Денежные средства на конец года	19	4,640,992	6,582,036

Неденежные операции

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




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

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв на перевод в валюту представления	Прочие резервы	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2021		159,988	1,282,401	9,657,467	(42,631)	27,257,212	38,314,437
Чистый доход за год		—	—	—	—	2,577,300	2,577,300
Прочий совокупный доход		—	—	1,124,853	(1,890)	—	1,122,963
Дивиденды объявленные	20(в)	—	—	—	—	(1,435,743)	(1,435,743)
На 31 декабря 2021		159,988	1,282,401	10,782,320	(44,521)	28,398,769	40,578,957
Чистый доход за год		—	—	—	—	6,741,141	6,741,141
Прочий совокупный доход		—	—	2,083,592	17,953	—	2,101,545
Дивиденды объявленные	20(в)	—	—	—	—	(1,543,113)	(1,543,113)
На 31 декабря 2022		159,988	1,282,401	12,865,912	(26,568)	33,596,797	47,878,530



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



Серикаев Султан Булатович
 Финансовый директор
 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 2022 года в Группе работало 2,281 человек (2021: 2,064 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 2022 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 24,810,555 тыс. тенге. На указанную дату текущие обязательства включают, главным образом, торговую кредиторскую задолженность дочерней компании UKTMPi перед поставщиками сырья. Дочерняя компания получила письма от поставщиков сырья с продлением срока оплаты.

Принимая во внимание полученные отсрочки по платежам, доходность Группы и положительные денежные потоки от операционной деятельности руководство считает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Группы в денежных потоках. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Группы, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на готовую продукцию, увеличение операционных и капитальных затрат, 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 2022 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 года:

- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности (поправки к МСФО 3);
- Льготы по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 года (поправка к МСБУ 16);
- Основные средства: выручка до использования по назначению (поправки к МСБУ 16);
- Обременительные договоры – стоимость выполнения договора (поправки к МСБУ 37);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 – 2020 годы.

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 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 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 10 – Подходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 11 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 12 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 13 – Нематериальные активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 16 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 18 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 22 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 23 – Обязательства по вознаграждениям работников. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами;
- Примечание 27 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 28 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(и) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. В сравнительные данные были внесены следующие изменения:

- В консолидированном отчете о финансовом положении авансы полученные и дивиденды к уплате выделены из состава торговой и прочей кредиторской задолженности.
- В консолидированном отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе курсовые разницы в составе прочих операционных доходов и расходов показаны на нетто основе.

3. 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.

3. Сегментная отчетность, продолжение

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.

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	(25,841,466)	(21,599,657)	(165,044)	–	(47,606,167)
Валовой доход	29,940,331	11,152,770	183,950	(13,256,756)	28,020,295
Расходы по реализации					(4,462,301)
Общедминистративные расходы					(8,815,292)
Прочие операционные доходы					2,078,117
Прочие операционные расходы					(4,940,199)
Финансовые расходы, нетто					(2,233,471)
Доля доходов ассоциированной компании					199,042
Доход до налогообложения					9,846,191
Расходы по подоходному налогу					(3,105,050)
Чистый доход за год					6,741,141
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	(4,138,762)	(3,187,640)	(33,966)	–	(7,360,368)

Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом:

тыс. тенге	Титан губчатый	Титановые сплавы и слитки	Прочее	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Доходы от реализации	31,075,888	34,083,876	1,694,972	–	66,854,736
Межсегментная выручка	14,384,191	–	–	(14,384,191)	–
Сегментная выручка	45,460,079	34,083,876	1,694,972	(14,384,191)	66,854,736
Себестоимость реализации	(24,053,531)	(30,907,958)	532,609	–	(54,428,880)
Валовой доход	21,406,548	3,175,918	2,227,581	(14,384,191)	12,425,856
Расходы по реализации					(2,231,183)
Общедминистративные расходы					(6,192,922)
Прочие операционные доходы					2,380,493
Прочие операционные расходы					(1,555,699)
Финансовые расходы, нетто					(2,116,089)
Доля доходов ассоциированной компании					588,059
Доход до налогообложения					3,298,515
Расходы по подоходному налогу					(721,215)
Чистый доход за год					2,577,300
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	(3,103,150)	(3,284,470)	(163,335)	–	(6,550,955)

3. 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	2022	2021
Корея	19,047,652	13,924,561
Франция	18,060,360	14,885,622
США	17,384,464	10,711,485
Китай	13,400,812	16,617,000
Казахстан	2,034,920	657,400
Великобритания	1,067,641	1,434,811
Швейцария	–	279,745
Прочие	4,630,613	8,344,112
	75,626,462	66,854,736

4. Доходы от реализации

тыс. тенге	2022	2021
Титан губчатый	42,525,041	31,075,888
Титановые слитки	32,752,427	34,083,876
Магний Mg-90	–	1,281,637
Ванадий	113,366	220,323
Лигатура	235,628	193,012
	75,626,462	66,854,736

Все доходы Группы признаются в определенный момент времени.

5. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2022	2021
Сырье	16,577,143	21,946,253
Химикаты, топливо и прочие материалы	11,495,993	8,149,112
Электроэнергия	9,203,684	8,800,555
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	7,795,132	6,348,443
Износ и амортизация	5,288,572	5,513,453
Услуги по изготовлению слитков	4,859,552	5,453,976
Ремонт и обслуживание	726,658	478,860
Прочие расходы	391,570	532,875
Производственные расходы	56,338,304	57,223,527
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	(8,732,137)	(2,794,647)
	47,606,167	54,428,880

6. Расходы по реализации

тыс. тенге	2022	2021
Транспортные расходы	4,114,172	1,900,748
Расходы на упаковку	110,577	86,116
Таможенные экспортные сборы	38,758	38,741
Прочие расходы	198,794	205,578
	4,462,301	2,231,183

7. **Общедминистративные расходы**

тыс. тенге

	2022	2021
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	2,804,132	2,233,381
Услуги сторонних организаций	1,210,577	1,210,952
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	1,181,769	78,714
Износ и амортизация	1,068,664	780,730
Финансовая помощь и социальная поддержка	362,878	354,175
Товарно-материальные запасы	301,756	227,823
Консультационные и аудиторские услуги	235,066	179,074
Расходы по налогам помимо подоходного налога	254,138	160,659
Командировочные расходы	178,683	51,383
Расходы по обязательному страхованию	133,183	114,104
Материальная помощь	128,694	74,200
Услуги банка	109,952	91,239
Электроэнергия	70,590	66,763
Ремонт и обслуживание	82,842	33,816
Услуги по медобслуживанию	66,789	49,409
Расходы на содержание соцсферы	50,219	83,142
Расходы по охране окружающей среды	33,555	14,394
Услуги связи	22,096	14,507
Прочие расходы	519,709	374,457
	8,815,292	6,192,922

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.

8. **Прочие операционные доходы и расходы**

(а) **Операционные доходы**

тыс. тенге

	2022	2021
Доход от реализации материалов и оказания услуг	1,171,545	658,272
Аренда	701,353	438,105
Доход от выбытия основных средств	19,011	18,688
Доход от курсовой разницы	–	54,132
Доход от реализации титанового лома	–	923,913
Прочие доходы	186,208	287,383
	2,078,117	2,380,493

(б) **Операционные расходы**

тыс. тенге

	2022	2021
Убыток от выбытия основных средств	1,566,067	350,419
Убыток от обесценения активов	1,516,718	–
Себестоимость от реализации материалов и оказания услуг	705,308	529,297
Аренда	206,032	–
Убыток от курсовой разницы	20,664	–
Себестоимость реализованного титанового лома	–	47,302
Прочие расходы	925,410	628,681
	4,940,199	1,555,699

9. Финансовые расходы, нетто

тыс. тенге

Доходы по вознаграждениям

Расходы по процентам:

- кредитная линия Societe Generale
- Банк Развития Казахстана
- кредитная линия Banque Cantonale Vaudoise

Амортизация дисконта приведенной стоимости:

- резерв на рекультивацию
- обязательства по вознаграждениям работникам
- арендные обязательства
- долгосрочная кредиторская задолженность

	2022	2021
Доходы по вознаграждениям	11,809	3,281
Расходы по процентам:		
- кредитная линия Societe Generale	(1,086,328)	(819,244)
- Банк Развития Казахстана	(984,605)	(1,052,155)
- кредитная линия Banque Cantonale Vaudoise	(62,526)	(162,002)
Амортизация дисконта приведенной стоимости:		
- резерв на рекультивацию	(76,857)	(46,181)
- обязательства по вознаграждениям работникам	(15,736)	(5,806)
- арендные обязательства	(11,630)	(17,268)
- долгосрочная кредиторская задолженность	(7,598)	(16,714)
(2,233,471)	(2,116,089)	

10. Подоходный налог

(a) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

- Корпоративный подоходный налог – текущий период
- Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды
- Возникновение и восстановление временных разниц

Расходы по подоходному налогу

	2022	2021
Корпоративный подоходный налог – текущий период	2,832,648	1,048,320
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(5,918)	87,905
Возникновение и восстановление временных разниц	278,320	(415,010)
3,105,050	721,215	

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

Доход до налогообложения

- Ставка подоходного налога
- Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке
- Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды
- Доля в прибыли ассоциированной компании, не облагаемая налогом
- Невычитаемые расходы

Расходы по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

	2022	2021
Доход до налогообложения	9,846,191	3,298,515
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	1,969,238	659,703
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(5,918)	87,905
Доля в прибыли ассоциированной компании, не облагаемая налогом	(40,190)	(117,612)
Невычитаемые расходы	1,181,920	91,219
3,105,050	721,215	
Эффективная ставка подоходного налога	31.5%	21.9%

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге

- Основные средства
- Арендные активы и обязательства
- Резерв на товарно-материальные запасы
- Дебиторская задолженность
- Проценты к уплате
- Резерв на рекультивацию
- Обязательства по вознаграждениям работников
- Налоги к уплате
- Резерв отпусков

Отложенный налоговый актив
Отложенное налоговое обязательство

	2022	2021
Основные средства	(6,360,190)	(5,387,001)
Арендные активы и обязательства	(8,416)	(12,805)
Резерв на товарно-материальные запасы	562,534	316,515
Дебиторская задолженность	43,740	39,043
Проценты к уплате	485	536
Резерв на рекультивацию	268,447	180,415
Обязательства по вознаграждениям работников	31,367	37,852
Налоги к уплате	44,173	72,522
Резерв отпусков	134,355	94,253
(5,283,505)	(4,658,670)	
Отложенный налоговый актив	47,341	123,553
Отложенное налоговое обязательство	(5,330,846)	(4,782,223)

10. Подоходный налог, продолжение

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	(4,658,670)	(5,073,680)
Отнесено на (расходы) доходы	(278,320)	415,010
Влияние пересчета в валюту отчетности	(346,515)	–
На 31 декабря	(5,283,505)	(4,658,670)

11. Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2020	1,156,863	16,626,662	29,949,936	2,964,283	18,171,892	68,869,636
Стоимость	1,156,863	23,678,832	81,570,816	5,467,893	18,227,297	130,101,701
Износ	–	(7,052,170)	(51,620,880)	(2,503,610)	–	(61,176,660)
Обесценение	–	–	–	–	(55,405)	(55,405)
Поступление	7,172	753,995	1,315,464	246,410	10,522,257	12,845,298
Внутреннее перемещение	–	1,655,517	2,270,086	11,337	(3,936,940)	–
Изменения в учетной оценке	–	40,323	–	–	–	40,323
Выбытие	(15,298)	(341,297)	(804,486)	(70,870)	(175,434)	(1,407,385)
Износ по выбытиям	–	3,719	803,796	47,326	–	854,841
Начисление износа	–	(1,259,987)	(4,639,251)	(506,099)	–	(6,405,337)
Влияние пересчета в валюту отчетности	29,228	515,154	959,171	63,193	(3,661,987)	(2,095,241)
На 31 декабря 2021	1,177,965	17,994,086	29,854,716	2,755,580	20,919,788	72,702,135
Стоимость	1,177,965	26,419,747	86,588,581	5,787,706	20,976,637	140,950,636
Износ	–	(8,425,661)	(56,733,865)	(3,032,126)	–	(68,191,652)
Обесценение	–	–	–	–	(56,849)	(56,849)
Поступление	–	799,074	2,843,154	1,037,564	9,557,871	14,237,663
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	–	22	4,269,165	35,607	–	4,304,794
Начисление износа	–	(1,072,908)	(5,215,416)	(650,054)	–	(6,938,378)
Влияние пересчета в валюту отчетности	82,554	1,352,535	2,078,315	201,825	886,443	4,601,672
На 31 декабря 2022	1,260,519	24,656,893	31,342,917	3,764,716	22,268,127	83,293,172
Стоимость	1,260,519	34,683,583	92,174,418	7,613,219	22,329,056	158,060,795
Износ	–	(10,026,690)	(60,831,501)	(3,848,503)	–	(74,706,694)
Обесценение	–	–	–	–	(60,929)	(60,929)

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года цех №14 и относящееся к нему оборудование по производству титановых слитков и сплавов с балансовой стоимостью 9,132,664 тыс. тенге (2021: 8,774,139 тыс. тенге) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по займам, полученным Группой от АО «Банк Развития Казахстана» (см. примечание 21). Увеличение балансовой стоимости заложенного имущества по состоянию на 31 декабря 2022 года связано с проведенной модернизацией цеха и оборудования.

Полностью амортизированные активы

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года 25,274,730 тыс. тенге (31 декабря 2021: 21,966,538 тыс. тенге).

12. 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.

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	2022	2021
Стоимость		
На 1 января	562,872	407,414
Поступление	–	145,264
Выбытие	(133,364)	–
Влияние пересчета в валюту отчетности	36,813	10,194
На 31 декабря	466,321	562,872
Амортизация		
На 1 января	232,493	105,726
Начисление амортизации	130,128	117,839
Выбытие	(133,364)	–
Влияние пересчета в валюту отчетности	13,844	8,928
На 31 декабря	243,101	232,493
Балансовая стоимость		
	223,220	330,379

(б) Арендные обязательства

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	267,170	261,718
Поступление	–	145,264
Амортизация дисконта	11,630	17,268
Платежи	(107,800)	(116,800)
Влияние пересчета в валюту отчетности	10,140	(40,280)
На 31 декабря	181,140	267,170
Долгосрочная часть	115,283	155,887
Текущая часть	65,857	111,283

13. Нематериальные активы

тыс. тенге	Право на недро- пользование	Программное обеспечение	Итого
На 31 декабря 2020	363,538	786,905	1,150,443
Стоимость	462,249	1,170,065	1,632,314
Амортизация	(98,711)	(383,160)	(481,871)
Поступление	–	1,127,665	1,127,665
Выбытие	–	(4,916)	(4,916)
Износ по выбытиям	–	4,916	4,916
Амортизация	(14,445)	(131,173)	(145,618)
Влияние пересчета в валюту отчетности	–	111,173	111,173
На 31 декабря 2021	349,093	1,894,570	2,243,663
Стоимость	462,249	2,414,167	2,876,416
Амортизация	(113,156)	(519,597)	(632,753)
Поступление	–	722,461	722,461
Амортизация	(14,445)	(277,417)	(291,862)
Влияние пересчета в валюту отчетности	–	155,528	155,528
На 31 декабря 2022	334,648	2,495,142	2,829,790
Стоимость	462,249	3,331,168	3,793,417
Амортизация	(127,601)	(836,026)	(963,627)

14. 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.

	2022		2021	
	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
ТОО «ПОСУК Титаниум»	38.31%	2,040,046	38.31%	1,717,727
		2,040,046		1,717,727

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

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	1,717,727	1,100,980
Доля в доходах ассоциированной компании	199,042	588,059
Влияние пересчета в валюту отчетности	123,277	28,688
На 31 декабря	2,040,046	1,717,727

Информация о финансовом положении

тыс. тенге	2022	2021
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы	18,272,825	17,248,238
Текущие активы	2,868,893	3,167,594
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства	(8,259,690)	(14,571,884)
Текущие обязательства	(7,556,925)	(1,360,192)
КАПИТАЛ		
Доля владения	5,325,103	4,483,756
	38.31%	38.31%
Балансовая стоимость инвестиций	2,040,046	1,717,727

14. Инвестиции в ассоциированную компанию, продолжение

Информация о доходах и расходах

тыс. тенге	2022	2021
Выручка	4,511,783	5,442,959
Прибыль от продолжающейся деятельности	526,789	1,517,093
Справочно		
Административные расходы	(623,029)	(647,992)
Финансовые расходы	(658,026)	(468,207)
Прочие доходы, нетто	(75,519)	69,017
Расходы по подоходному налогу	179,587	(77,963)

15. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2022	2021
Депозиты, ограниченные в использовании	78,209	42,516
Финансовые инструменты в составе прочих долгосрочных активов	78,209	42,516
Авансы выданные за внеоборотные активы	40,001	392,307
	118,210	434,823

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.

16. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2022	2021
Сырье и материалы	23,817,567	15,757,207
Незавершенное производство	24,338,141	19,822,644
Готовая продукция	10,087,626	5,870,986
	58,243,334	41,450,837
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(1,854,258)	(398,143)
	56,389,076	41,052,694

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

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	398,143	388,035
Начислено	1,427,541	–
Влияние пересчета в валюту отчетности	28,574	10,108
На 31 декабря	1,854,258	398,143

17. НДС и прочие налоги к возмещению

тыс. тенге	2022	2021
НДС к возмещению	8,563,744	5,039,479
Переплата по прочим налогам	233,364	198,611
	8,797,108	5,238,090

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	18,603,782	19,843,630
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(218,701)	(204,056)
Финансовые инструменты в составе дебиторской задолженности	18,385,081	19,639,574
Авансы поставщикам	3,487,762	2,128,031
Таможенные сборы к возмещению	23,146	26,153
Прочая дебиторская задолженность	505,069	544,245
Резерв по обесценению авансов выданных	(189,928)	(94,004)
	22,211,130	22,243,999

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	204,056	199,117
Влияние пересчета в валюту отчетности	14,645	4,939
На 31 декабря	218,701	204,056

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	94,004	91,617
Начислено	89,177	–
Влияние пересчета в валюту отчетности	6,747	2,387
На 31 декабря	189,928	94,004

19. Денежные средства

тыс. тенге	2022	2021
Банковский депозит	3,238,550	–
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,368,596	6,575,955
Наличность в кассе	33,846	6,081
	4,640,992	6,582,036

В июле 2022 года Группа открыла банковский депозит со сроком погашения один год без ограничений на снятие.

20. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 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 2022 года и 31 декабря 2021 года общее количество разрешенных к выпуску и выпущенных привилегированных акций составляет 107,910 акций. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

	2022		2021	
	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

20. Капитал, продолжение

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:

	2022	2021
	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:

	2022		2021	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	113,145	53,163	3,862	40,167
Дивиденды, объявленные в течении года	1,456,785	86,328	1,359,666	76,077
Дивиденды, выплаченные в течении года	(1,095,555)	(76,548)	(1,250,383)	(62,257)
Курсовая разница	9,098	403	-	(824)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	483,473	63,346	113,145	53,163

(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.

	2022	2021
Прибыль за год, причитающаяся владельцам простых акций, тыс. тенге	6,386,344	2,441,653
Прибыль за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций, тыс. тенге	354,797	135,647
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	1,942,380	1,942,380
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении	107,910	107,910
Базовый и разводненный доход на простую акцию, тенге	3,288	1,257
Базовый и разводненный доход на привилегированную акцию, тенге	3,288	1,257

20. Капитал, продолжение

(д) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием листинговых правил Казахской 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)

	2022	2021
Совокупные активы Группы	180,796,558	152,993,274
Нематериальные активы	(2,829,790)	(2,243,663)
Совокупные обязательства Группы	(132,918,028)	(112,414,317)
Уставный капитал на привилегированные акции	(2,158)	(2,158)
Чистые активы	45,046,582	38,333,136
Количество простых акций, штук	1,942,380	1,942,380
Балансовая стоимость акции, тенге	23,191	19,735

21. Займы

тыс. тенге

	Валюта	2022	2021
Societe Generale and Investment Banking	Доллары США	22,272,309	23,090,999
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллары США	10,932,003	12,054,516
Banque Cantonale Vaudoise	Доллары США	320,274	6,426,848
Проценты к уплате	Доллары США	2,430	2,679
		33,527,016	41,575,042
Долгосрочная часть		8,944,368	10,199,975
Текущая часть		24,582,648	31,375,067

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 UKTMPI и других поставщиков, приемлемых для Societe Generale (плюс соответствующая транспортировка).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания освоила сумму в размере 20,091 тыс. долларов США (2021: 24,160 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 2022 года дочерней компанией UKTMP освоена сумма в размере 28,050 тыс. долларов США (2021: 29,332 тыс. долларов США).

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 Ardor (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.

21. Займы, продолжение

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 2022 года и на 31 декабря 2021 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, включая:

- подлимит №1 для финансирования документации («Подлимит №1») в размере 20 миллионов долларов США. Подлежит погашению в течение 45 дней;
- подлимит №2 для финансирования транзитов товаров («Подлимит №2») в размере 20 миллионов долларов США. Подлежит погашению в течение 60 дней;
- подлимит №3 для финансирования хранения («Подлимит №3») в размере 30 миллионов долларов США. Подлежит погашению в течение 120 дней;
- подлимит №4 для финансирования поступлений («Подлимит №4») в размере 20 миллионов долларов США. Подлежит погашению в течение 90 дней;
- подлимит №5 для финансирования расчетов между компаниями («Подлимит №5») в размере 20 миллионов долларов США. Подлежит погашению в течение 90 дней.

Процентная ставка по кредитной линии применяется согласно условиям договора.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания освоила сумму в размере 692 тыс. долларов США (2021: 14,888 тыс. долларов США) в рамках данной кредитной линии.

Обеспечением по кредитной линии BCV 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.

Движение займов

тыс. тенге

	2022	2021
На 1 января	41,575,042	38,457,339
Поступление	59,134,949	43,891,167
Погашение основного долга	(70,586,870)	(42,175,700)
Неденежные операции	(1,418,729)	–
Проценты начисленные	2,133,459	2,033,401
Проценты уплаченные	(984,501)	(1,052,763)
Пересчет валюты отчетности	3,673,666	421,598
На 31 декабря	33,527,016	41,575,042

22. 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 (2021: 12.8%).

Ниже представлено изменение резерва на рекультивацию:

	2022	2021
тыс. тенге		
На 1 января	902,075	817,574
Изменение оценок (отнесенное на основные средства)	452,721	(137,813)
Резерв за год	–	178,136
Использование резерва	(89,420)	–
Амортизация дисконта	76,857	46,181
Пересчет валюты отчетности	–	(2,003)
	1,342,233	902,075

23. 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:

	2022			2021		
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	13,371	72,973	86,344	13,050	97,558	110,608
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	16,208	54,283	70,491	12,869	65,785	78,654
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	29,579	127,256	156,835	25,919	163,343	189,262

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

тыс. тенге	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
На 31 декабря 2020	53,202	57,698	110,900
Амортизация дисконта	2,925	2,881	5,806
Произведенные выплаты	(13,665)	(18,770)	(32,435)
Стоимость текущих услуг	640	1,147	1,787
Стоимость услуг прошлых лет	65,143	3,808	68,951
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	2,363	–	2,363
Актuarная переоценка, признанная в прибылях и убытках за год	–	31,890	31,890
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 включена в финансовые расходы (см. примечание 9).

23. Обязательства по вознаграждениям работникам, продолжение

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	2022	2021
Себестоимость реализации	23,953	80,800
Общедминистративные расходы	6,257	21,828
	30,210	102,628

Переоценка обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности включает следующее:

тыс. тенге	2022	2021
Корректировка на основе опыта	8,075	23,864
Убыток в результате пересмотра демографических допущений	(1,615)	(1,785)
Убыток в результате финансовых допущений	(24,413)	(19,716)
	(17,953)	2,363

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	2022	2021
Ставка дисконта	10.70%	10.31%
Будущее увеличение заработной платы	6.20%	5.48%
Средняя текучесть кадров	19.80%	18.82%

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами на изменение ключевых допущений на 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2022
Ставка дисконтирования	
Увеличение на 20%	150,258
Уменьшение на 20%	164,704
Будущее увеличение заработной платы	
Увеличение на 20%	169,442
Уменьшение на 20%	149,818
Средняя норма текучести кадров	
Увеличение на 20%	145,641
Уменьшение на 20%	159,351

24. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2022	2021
Подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты	487,937	13,776
Социальный налог	111,953	39,930
Индивидуальный подоходный налог	109,015	9,870
Прочие налоги	132,949	–
	841,854	63,576

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	79,028,337	62,373,353
Резерв по неиспользованным отпускам	671,774	471,263
Задолженность по заработной плате	511,332	335,789
Задолженность по обязательным пенсионным отчислениям	209,981	218,308
Прочая кредиторская задолженность	99	15,516
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	80,421,523	63,414,229
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	130,525	105,048
	80,552,048	63,519,277
Долгосрочная	2,708	45,683
Текущая	80,549,340	63,473,594

26. Авансы полученные

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

27. 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.	2022	2021
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Прочие долгосрочные активы	15	78,209	42,516
Торговая дебиторская задолженность	18	18,385,081	19,639,574
Денежные средства	19	4,640,992	6,582,036
		23,104,282	26,264,126
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	21	(33,527,016)	(41,575,042)
Дивиденды к уплате	20(в)	(546,819)	(166,308)
Провизии	22	(1,342,233)	(902,075)
Арендные обязательства	12(б)	(181,140)	(267,170)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	(80,421,523)	(63,414,229)
		(116,018,731)	(106,324,824)

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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	2022	2021
Прочие долгосрочные активы	78,209	42,516
Торговая дебиторская задолженность	18,385,081	19,639,574
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	4,607,146	6,575,955
	23,070,436	26,258,045

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 2022 году 34% (2021: 66%) доходов Группы приходилось на двух (2021: 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
2022			
Непросроченная	18,603,782	1%	218,701
2021			
Непросроченная	19,843,630	1%	204,056

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	2022	2021
Рейтинги от «B1» – «B3»	4,674,000	6,586,663
Рейтинги от «Baa1» – «Baa3»	3,036	9,641
Рейтинги от «A1» – «Aaa3»	6,926	21,837
без рейтинга	1,393	–
	4,685,355	6,618,471

(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 покупки активов в рассрочку.

27. 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
2022					
Займы	–	24,582,648	9,434,456	970,513	34,987,617
Дивиденды к уплате	546,819	–	–	–	546,819
Провизии	12,438	44,361	165,327	–	222,126
Арендные обязательства	–	–	–	1,963,527	1,963,527
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,393,186	79,028,337	–	–	80,421,523
	1,952,443	103,655,346	9,599,783	2,934,040	118,141,612
2021					
Займы	–	18,731,842	11,359,023	16,183,015	46,273,880
Дивиденды к уплате	166,308	–	–	–	166,308
Провизии	5,390	5,390	33,843	186,620	231,243
Арендные обязательства	–	–	–	1,372,182	1,372,182
Торговая и прочая кредиторская задолженность	151	62,395,149	147,565	12,312	62,555,177
	171,849	81,132,381	11,540,431	17,754,129	110,598,790

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

(д) Ценовой риск

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

27. 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	Беспроцентные	Итого
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	–	–	(1,342,233)	(1,342,233)
Арендные обязательства	–	–	(181,140)	(181,140)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(80,421,523)	(80,421,523)
	(22,595,013)	(7,615,244)	(62,704,192)	(92,914,449)
2021				
Прочие долгосрочные активы	–	42,516	–	42,516
Торговая дебиторская задолженность	–	–	19,639,574	19,639,574
Денежные средства	–	–	6,582,036	6,582,036
Займы	(29,520,526)	(12,054,516)	–	(41,575,042)
Дивиденды к уплате	–	–	(166,308)	(166,308)
Провизии	–	–	(902,075)	(902,075)
Арендные обязательства	–	–	(267,170)	(267,170)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(63,414,229)	(63,414,229)
	(29,520,526)	(12,012,000)	(38,528,172)	(80,060,698)

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 2022 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 180,760 тыс. тенге (2021: 236,164 тыс. тенге).

27. 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
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	(1,342,233)	–	–	–	–	–	(1,342,233)
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)
	(7,138,452)	(84,211,460)	(49,650)	888	(1,516,179)	404	(92,914,449)
2021							
Прочие долгосрочные активы	42,516	–	–	–	–	–	42,516
Торговая дебиторская задолженность	15,375,255	3,994,534	–	–	269,785	–	19,639,574
Денежные средства	144,702	6,415,154	8,884	4,459	–	8,837	6,582,036
Займы	–	(41,575,042)	–	–	–	–	(41,575,042)
Дивиденды к уплате	(166,308)	–	–	–	–	–	(166,308)
Провизии	(902,075)	–	–	–	–	–	(902,075)
Арендные обязательства	(267,170)	–	–	–	–	–	(267,170)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5,136,020)	(56,364,460)	(69,152)	–	(985,545)	–	(62,555,177)
	9,090,900	(87,529,814)	(60,268)	4,459	(715,760)	8,837	(79,201,646)

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 2022 года укрепился (ослаб) на 20% против курса доллара США при неизменности всех прочих переменных, чистый доход за год уменьшился (увеличился) на 1,392,478 тыс. тенге (2021: 1,332,507 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 2021 года.

28. 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 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

28. 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 2022 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 2022 года составила 210,000 тыс. тенге (2021: 653,000 тыс. тенге).

29. 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 7) и составили 132,408 тыс. тенге (2021: 103,366 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Акционеры	Ассоциированная компания
2022		
Приобретения у связанных сторон	–	(4,518,990)
Реализация связанным сторонам	–	1,151,898
Задолженность связанным сторонам	546,819	789,856
2021		
Приобретения у связанных сторон	–	(5,327,786)
Реализация связанным сторонам	–	623,638
Задолженность связанным сторонам	166,308	1,466,290

На 31 декабря 2022 года и 2021 года у Группы нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Группы не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2021: ноль).

29. Операции со связанными сторонами, продолжение

(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.

30. Информация о Группе

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее нижеследующих дочерних предприятий:

	Основная деятельность	Страна регистрации	Владение %	
			2022	2021
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%

31. 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:

	2022		2021	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	462.65	460.48	431.67	426.03
Евро	492.86	484.22	487.79	503.88
Фунт стерлингов	556.57	568.22	580.90	586.25
Российский рубль	6.43	6.96	5.77	5.79

(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.

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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

(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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

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 договора 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.

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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

31. 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 переходит 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.

31. 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.

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 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.

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.

31. 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 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.

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.

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.

32. События после отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.