

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.
и аудиторское заключение независимого
аудитора

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6-7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-46

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Руководство Акционерного Общества «Central Asia Cement» («Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной степени точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена руководством Компании для выпуска 22 мая 2024 г.

Подписано от имени руководства Компании:



Петр Дурнев
Генеральный директор





Зиля Хасаџова
Главный бухгалтер

22 мая 2024 г.
п. Актау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Central Asia Cement»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Central Asia Cement» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2023 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт»», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



Олжас Ашуов
Квалифицированный аудитор
Республика Казахстан
№ 0000715
от 10 января 2019 г.



Канир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на
занятие аудиторской
деятельностью в
Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выдана
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

Тимоти Пингри
Аудитор-исполнитель

22 мая 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Выручка		37,294,016	39,959,294
Себестоимость реализации	5	(29,662,185)	(30,529,590)
Валовая прибыль		7,631,831	9,429,704
Расходы по реализации	6	(6,442,144)	(5,215,859)
Общие и административные расходы	7	(1,798,544)	(1,805,097)
(Убыток)/Прибыль от операционной деятельности		(608,857)	2,408,748
Финансовые доходы		238,564	291,968
Финансовые расходы	8	(437,104)	(476,068)
Убыток по курсовым разницам		(31,127)	(107,721)
Прочие доходы	9	1,408,375	1,382,823
Прочие расходы	9	(483,020)	(683,215)
Прибыль до налогообложения		86,831	2,816,535
Экономия/(Расходы) по налогу на прибыль	10	72,026	(583,225)
Прибыль за год		158,857	2,233,310
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		158,857	2,233,310

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор



Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

22 мая 2024 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	10,213,303	9,895,442
Активы в форме права пользования	12	239,367	288,329
Нематериальные активы		667	4,737
Фонд на восстановление земельных участков	25	86,268	75,107
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	315,777	342,740
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	17	-	633,171
Прочие долгосрочные активы		14,921	-
		10,870,303	11,239,526
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	14	3,274,549	2,187,067
Торговая дебиторская задолженность	15	419,875	700,097
Дебиторская задолженность от связанных сторон	23	1,676	3,778
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16	648,044	2,248,753
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	461,105	398,248
Прочая дебиторская задолженность		325,727	217,397
Налоги к возмещению, кроме подоходного налога	17	1,134,713	210,452
Авансовые платежи по налогу на прибыль		740,515	278,855
Денежные средства и их эквиваленты	18	702,657	1,271,839
Прочие краткосрочные активы		-	136,479
		7,708,861	7,652,965
Итого активы		18,579,164	18,892,491
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	19	80,000	80,000
Резерв по переоценке		1,269,222	1,354,007
Нераспределенная прибыль		3,120,999	2,895,946
		4,470,221	4,329,953
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	20	1,249,042	1,722,044
Доходы будущих периодов	21	1,012,473	1,134,025
Отложенные налоговые обязательства	10	137,750	209,776
Резерв под восстановление земельных участков		87,868	82,546
		2,487,133	3,148,391

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	80,000	1,438,792	2,474,256	3,993,048
Чистая прибыль за год	-	-	2,233,310	2,233,310
Итого совокупный доход за год	-	-	2,233,310	2,233,310
Амортизация резерва переоценки основных средств	-	(84,785)	84,785	-
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	(1,896,405)	(1,896,405)
На 31 декабря 2022 г.	80,000	1,354,007	2,895,946	4,329,953
Чистая прибыль за год	-	-	158,857	158,857
Итого совокупный доход за год	-	-	158,857	158,857
Амортизация резерва переоценки основных средств	-	(84,785)	84,785	-
Прочее	-	-	(18,589)	(18,589)
На 31 декабря 2023 г.	80,000	1,269,222	3,120,999	4,470,221

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор



Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

22 мая 2024 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		86,831	2,816,535
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		1,399,442	1,985,862
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	9	25,684	(929)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	7	(183,051)	54,019
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	14	106,397	31,300
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		39,389	42,568
Убыток по курсовым разницам		31,127	107,721
Государственные субсидии	9	(88,516)	(55,480)
Финансовые доходы		(238,564)	(291,968)
Финансовые расходы	8	437,104	476,068
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1,615,843	5,165,696
Изменения оборотного капитала и прочих балансов:			
Товарно-материальные запасы		(1,193,879)	(227,158)
Торговая дебиторская задолженность		58,538	2,806,422
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1,619,763	-
Прочая дебиторская задолженность		(152,141)	(30,427)
Прочие налоги к возмещению		(291,090)	(201,856)
Прочие краткосрочные активы		136,479	(463,045)
Торговая кредиторская задолженность		(630,144)	(5,391,506)
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(46,104)	330,598
Прочие налоги к уплате		9,623	2,806,422
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,126,888	2,017,803
Уплаченный налог на прибыль		(461,660)	(669,986)
Уплаченные проценты		(227,360)	(231,606)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		437,868	1,116,211

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество «Central Asia Cement» («Компания») было учреждено в Республике Казахстан и зарегистрировано в сентябре 1998 г. Компания была перерегистрирована в апреле 2006 г. в Акционерное общество «Central Asia Cement».

Основной деятельностью Компании является реализация цемента.

Зарегистрированный офис Компании располагается в поселке Актау, Карагандинская область, Республика Казахстан.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. являлась компания Steppe Cement Holdings B.V., Малайзия.

В соответствии с Контрактами на недропользование КО-03 № 016 от 4 августа 1999 г. и лицензиями на недропользование КО-03 № 016 от 18 июня 1999 г. Компания занимается добычей суглинков и известняка на месторождении Астаховское в Бухар-Жырауском районе, Карагандинской области. В соответствии с Постановлением № 25/07 Акимата Карагандинской области от 9 сентября 2008 г. срок действия Контрактов на недропользование был продлен на 25 лет до 24 июня 2043 г. В соответствии с Контрактом на недропользование № 22-74/06 от 5 декабря 2017 г. Компания занимается добычей суглинков на Астаховском месторождении в Бухар-Жырауском районе, Карагандинской области. В соответствии с Постановлением № 74/06 акимата Карагандинской области от 27 ноября 2017 г., срок действия Контракта на недропользование – 25 лет до 24 июня 2043 г.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

В 2023 г. Средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В январе 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 15.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и измененные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом по МСФО, которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г. или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г. и декабря 2021 г.)

В текущем году Компания впервые применила МСФО (IFRS) 17 и соответствующие поправки. МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшейся части покрытия с использованием подхода на основе распределения премии. В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

У Компании нет договоров, отвечающих определению договора страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 17.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»

В текущем году Компания впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 1. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные положения учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Совет по МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В текущем году Компания впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 12. Поправки вводят дополнительное исключение из «освобождения от первоначального признания». Согласно данным поправкам, организация не применяет освобождение от первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива должно отвечать критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – Типовые правила Pillar II»

В текущем году Компания впервые применила поправки к МСФО (IAS) 12. Совет по МСФО вносит изменения в сферу применения МСФО (IAS) 12 с целью уточнения, что данный стандарт применяется к налогам на прибыль, возникающим в связи с действующим или по существу принятым налоговым законодательством о применении типовых правил Pillar II, выпущенных ОЭСР, включая налоговое законодательство, которое вводит соответствующие внутренние минимальные дополнительные налоги, описанные в этих правилах.

Поправки вводят временное исключение из требований по учету отложенных налогов в МСФО (IAS) 12, в соответствии с которым, организация не должна признавать и раскрывать информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах, возникающих от налогов на прибыль по Pillar II.

В соответствии с поправками, Компания обязана раскрывать информацию о применении данного исключения и отдельно раскрывать текущие налоговые расходы (доходы), связанные с налогами на прибыль по Pillar II.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»

В текущем году Компания впервые применила поправки к МСФО (IAS) 8. Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, подверженные неопределенности оценки». Термин «изменение в бухгалтерских оценках» был удален.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 ³	«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»
Поправки к МСФО (IAS) 1 ³	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IAS) 1 ¹	«Долгосрочные обязательства с ковенантами»
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 ³	«Соглашения о финансировании поставок»
Поправки к МСФО (IFRS) 16 ¹	«Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»
Поправки к МСФО (IAS) 21 ²	«Отсутствие взаимозаменяемости»

¹ Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

² Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.

³ Дата вступления в силу еще не установлена, однако допускается более раннее применение.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа представления

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчётности (далее – КМСФО) на основе принципа исторической стоимости, за исключением переоценки по справедливой стоимости земли и зданий согласно МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» (Примечание 11);

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для оценок и/или раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей финансовой отчетности, оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням иерархии 1, 2 или 3, в зависимости от степени наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки, которые описаны следующим образом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Чистая прибыль Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 158,857 тыс. тенге (2022 г.: чистая прибыль в размере 2,233,310 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства превышают краткосрочные активы на 3,824,433 тыс. тенге (2022 г.: краткосрочные обязательства превышают краткосрочные активы на 3,705,702 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма кредиторской задолженности перед связанными сторонами составляет 7,150,010 тыс. тенге, а общая сумма дебиторской задолженности от связанной стороны 1,676 тыс. тенге (Примечание 23). Руководство может управлять денежными потоками Компании для поддержания ликвидности путем отсрочки платежей связанным сторонам или взаимозачета кредиторской задолженности с дебиторской.

Кроме того, материнская компания Steppe Cement Ltd. подтвердила руководству, что будет оказывать постоянную, бесперебойную финансовую и операционную поддержку в течение 12 месяцев с даты утверждения данной финансовой отчетности.

Руководство рассмотрело будущие планы Компании, и в свете этих планов, а также положительных денежных потоков от операционной деятельности и доступного финансирования руководство считает, что Компания будет продолжать операционную деятельность на основе допущения непрерывности деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности является казахстанский тенге («тенге»). Все суммы, представленные в тенге, были округлены до (ближайшей) тысячи, если не предусмотрено иное.

По состоянию на конец дня 31 декабря 2023 г., обменный курс за 1 доллар США = 454.56 тенге (31 декабря 2022 г.: 1 доллар США = 462.65 тенге), и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. средний обменный курсы за 1 доллар США = 456.24 тенге (2022 г.: 1 доллар США = 460.85 тенге).

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности, операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Признание выручки

Компания признает выручку от продажи товаров и услуг в тот момент, когда Компания передает клиенту обещанные товары или услуги, в частности, когда клиент получает контроль над товарами или услугами, за вычетом дисконта и налога на добавленную стоимость ("НДС").

Продажа цемента

Цемент продается на основе авансовых платежей. Авансовые платежи не признаются в качестве выручки до тех пор, пока соответствующие товары не будут переданы клиентам. Выручка, полученная от продажи цемента признается в момент передачи контроля над соответствующим товаром покупателю.

Государственные субсидии

Государственные субсидии не признаются, пока нет уверенности в том, что Компания выполнит все условия, связанные с ними, и что субсидии будут получены.

Государственные субсидии отражаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение периодов, в которых Компания признает переменные затраты как расходы, для которых субсидии предназначены как компенсация. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является то, что Компания должна купить, построить или иным образом приобретать долгосрочные активы, признаются в качестве доходов будущих периодов в отчете о финансовом положении и переносятся в состав прибыли или убытка на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за расходы или убытки, уже понесенные или с целью предоставления немедленной финансовой поддержки Компании, без связанных будущих расходов, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором возникает возможность их получения.

Государственный кредит со ставкой ниже рыночной рассматривается как государственная субсидия, оцененная как разница между полученным кредитом и справедливой стоимостью кредита на основе преобладающих рыночных процентных ставок.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в данной финансовой отчетности, за исключением обязательств, по которым существуют возможные оттоки ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств и которые могут быть надежно оценены. Условные активы не признаются в данной финансовой отчетности, но когда приток экономических выгод вероятен, они раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в прибылях и убытках, так как она не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательство Компании по текущему подоходному налогу рассчитывается по ставкам налога, которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, и активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) прочих активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость активов по отложенному подоходному налогу оценивается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что в наличии будет достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива, на основе налоговых ставок (и налоговых законов), которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату. Оценка обязательств и активов по Отложенному подоходному налогу отражает последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую сумму своих активов и обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)**

Текущий и отложенный подоходный налоги

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Основные средства

Основные средства включают в себя землю, здания, машины и оборудование, прочие активы, и незавершенное строительство

Земля и здания

Земля и здания, используемые для производства или поставки товаров или услуг, или административных целей, отражаются в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, являющейся справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от балансовой стоимости, которая была бы определена, используя справедливую стоимость на конец каждого отчетного периода.

Любое увеличение в результате переоценки земли и зданий признается в прочем совокупном доходе и накапливается в капитале, кроме случаев, когда оно сторнирует уменьшение в результате переоценки того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка, в этом случае увеличение кредитруется в прибылях или убытках на сумму, на которую уменьшение ранее было отнесено на расходы. Уменьшение балансовой стоимости в результате переоценки земли и зданий признается в прибыли или убытке в той степени, в какой оно превышает остаток, если таковой имеется, удерживаемый в резерве переоценки имущества, связанном с предыдущей переоценкой данного актива.

В случае переоценки основных средств, балансовая стоимость актива корректируется на переоцененную стоимость. На дату переоценки накопленный износ элиминируется по валовой балансовой стоимости актива.

Износ переоцененных зданий отражается в составе прибыли или убытка. В то время как положительное сальдо переоценки переносится на накопленный дефицит по мере использования актива Компанией в размере разницы между износом, основанным на переоцененной стоимости активов, и износом, основанным на первоначальной стоимости активов. При последующей продаже или выбытии переоцененного имущества соответствующий профицит от переоценки, остающийся в резерве переоценки имущества, переносится непосредственно на накопленный дефицит.

Машины и оборудование, прочие активы и незавершенное строительство

Машины и оборудование и прочие активы отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства для производства, аренды или административных целей или для целей, которые пока не определены, отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом убытка от обесценения. Износ таких активов начисляется с момента, когда они готовы к использованию в соответствии с намерениями руководства, аналогично другим основным средствам.

Капитализируемые затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода по мере их возникновения.

Износ основных средств начисляется с целью списания стоимости или оценки активов (кроме земли и объектов незавершенного строительства) за вычетом их остаточной стоимости в течение срока их полезного использования на основе прямолинейного метода. Оценочные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и эффект любых изменений в оценке учитывается на перспективной основе.

Любой объект основных средств списывается при выбытии или когда Компания не ожидает получения любых будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любая прибыль или убыток от списания или выбытия такого объекта основных средств рассчитывается как разница между чистым доходом от выбытия и балансовой стоимостью актива, и учитываются в прибылях или убытках.

Обесценение основных средств

В конце каждого отчетного периода Компания оценивает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов.

Если такие признаки существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива в целях определения степени убытка от обесценения (если имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит актив. Когда можно определить разумную и последовательную основу распределения, корпоративные активы также распределяются между отдельными единицами, генерирующими денежные потоки, или в ином случае они распределяются на наименьшую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых может быть определена разумная и последовательная основа распределения.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке ценности использования, предполагаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, характерных для актива, для которого оцениваются будущие денежные потоки. потоки не регулировались.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оценивается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения немедленно признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывается по переоцененной стоимости, и в этом случае убыток от обесценения рассматривается как уменьшение переоценки и в той степени, в которой убыток от обесценения превышает соответствующий прирост стоимости от переоценки, избыточный убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убытков от обесценения актива (или генерирующей единицы) в предыдущие годы не признавалось. Восстановление убытка от обесценения немедленно признается в составе прибыли или убытка в той мере, в какой оно устраняет убыток от обесценения, признанный в отношении актива в предыдущие годы. Любое увеличение сверх этой суммы рассматривается как увеличение переоценки.

Аренда

Компания как арендодатель

Компания заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении части своих вагонов, помещений на заводе, базы оборудования и лабораторного здания.

Аренда, по которой Компания является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Всякий раз, когда условия аренды передают арендатору практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор классифицируется как финансовая аренда. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды (Примечание 9).

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Себестоимость производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по дальнейшей переработке, а также затрат по маркетингу, реализации и доставке.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, которые возникают от кредитов в иностранной валюте, в той степени, на сумму расходов по процентам. Сумма курсовой разницы, которая капитализируется как корректировка процентных расходов, не должна превышать сумму процентных расходов, которую Компания капитализировала бы, если бы кредит был получен в местной валюте. Любая курсовая разница признается в составе прибыли или убытка.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Существенный период времени, определенный руководством, является один год. Руководство уверено, что никакие квалифицированные активы и затраты по займам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., не отражены в составе финансовых затрат (Примечание 8).

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Все финансовые активы признаются и прекращают признаваться на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, за исключением тех финансовых активов, которые классифицируются как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки («ССЧПУ»). Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных как ССЧПУ, немедленно отражаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, подпадающие под действие МСФО (IFRS) 9, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и договорных характеристик движения денежных средств по финансовым активам.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги на банковских счетах, деньги в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается по первоначальной сумме счета-фактуры за вычетом резерва на любые безвозвратные суммы. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Компания учитывает ожидаемые кредитные убытки и изменения в этих ожидаемых кредитных убытках на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания. Основными факторами, которые Компания рассматривает в качестве обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история взыскания и прогнозные макроэкономические факторы.

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогнозной информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов, подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату; в отношении договоров финансовой гарантии, данный показатель включает сумму, которая востребована на отчетную дату, вместе с дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут востребованы в будущем к дате дефолта, определенные на основе тенденций прошлых периодов, понимания Компании в отношении специфических будущих финансовых потребностей должников, а также соответствующей прогностической информации Компании.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что критерии ожидаемых кредитных убытков за весь срок более не выполняются, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением активов, в отношении которых применяется упрощенный подход.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ОССЧПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке, и которые не были признаны «как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки отражаются в составе прибылей и убытков в тот период, когда обязательство выбывает, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

В процессе применения положений учетной политики Компании, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности оценки

Переоценка земельных участков, зданий и сооружений

Земельные участки, здания и сооружения Компании отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость на момент переоценки, за вычетом накопленной амортизации и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Оценка стоимости земельных участков, зданий и сооружений Общества проводилась независимым оценщиком по состоянию на 31 августа 2020 г. Оценка, соответствующая Международным стандартам оценки, была определена на основе (а) стоимостного подхода и (б) рынка аналогичных или сопоставимых активов с поправкой на разницу с оцениваемым активом. Был проведен метод дисконтированного денежного потока (DCF) для проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки.

Компания привлекает независимого оценщика для определения справедливой стоимости земли, зданий и сооружений. Независимая оценка этих активов проводится на регулярной основе, но не реже одного раза в 5 лет.

Для оценки справедливой стоимости объектов недвижимости их текущее использование было признано наилучшей и наиболее выгодной формой использования. В результате переоценки Компания признала прибыль от переоценки в размере 399,827 тыс. тенге, за вычетом отложенного налога в размере 79,965 тыс. тенге.

Руководство Компании провело оценку по состоянию на 31 декабря 2023 г. и пришло к выводу, что существенных изменений справедливой стоимости земли, зданий и сооружений не произошло по состоянию на 31 декабря 2023 г. с даты последней переоценки 31 августа 2020 г.

Срок полезного использования основных средств

Как описано в Примечании 2, Компания пересматривает расчетные сроки полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как экономическая эксплуатация, программы ремонта и технического обслуживания, технологические усовершенствования и другие условия ведения бизнеса. Оценка Руководством срока полезного использования основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату составления финансовой отчетности.

Налоги к получению, кроме налога на прибыль

Долгосрочные налоги к получению, за исключением налога на прибыль, представляют собой налог на добавленную стоимость (“НДС”) к получению. Используя управленческую оценку, Компания определяет, подлежит ли возмещению дебиторская задолженность по НДС, по крайней мере, на ежегодной основе.

На основе модели определения будущих доходов и расходов, которые, как ожидается, будут получены и начислены Компанией в течение следующих пяти лет, которые облагаются НДС, Компания определила, что НДС будет полностью компенсирован за счет сборов по НДС, подлежащих уплате в течение 2024 г., за исключением НДС для импорта и нерезидентов, за счет снижения стоимости сырья, приобретенного у связанной стороны АО «Карцемент», и поддержания прежнего уровня продаж и производства.

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Компания начисляет резервы по ожидаемым кредитным убыткам. Резерв по обесценению дебиторской задолженности устанавливается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Компания учитывает ожидаемые кредитные убытки и изменения в этих ожидаемых кредитных убытках на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания. Основными факторами, которые Компания рассматривает на предмет обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история сбора и прогнозные макроэкономические факторы. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. Компания имеет резерв по ожидаемым кредитным убыткам от третьих сторон в размере 373,141 тыс. тенге и 536,748 тыс. тенге, соответственно (Примечание 15).

Резервы на обесценение товарно-материальных запасов

Компания начисляет резерв на обесценение товарно-материальных запасов на основе данных годовой инвентаризации, а также на результатах анализа оборота запасов. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания начислила резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам в размере 383,180 тыс. тенге и 276,783 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14).

Срок аренды в договорах с возможностью продления

Компания определяет срок аренды как срок аренды не подлежащий отмене, а также периоды, на которые имеется возможность продления, если арендатор разумно уверен в том, что он воспользуется этим опционом, или периоды, на которые имеется возможность расторгнуть договор аренды, если арендатор разумно уверен в том, что он не воспользуется этим опционом.

По некоторым договорам аренды Компания имеет возможность продлить срок аренды на дополнительный срок. Компания использует суждение, чтобы определить, есть ли разумная уверенность в том, что она воспользуется этим вариантом продления или нет. В то же время он учитывает все соответствующие факторы, которые порождают экономический стимул или затраты на реализацию опциона на продление срока аренды.

Компания учитывала периоды, на которые имеется возможность продления срока аренды офисных или иных помещений для размещения оборудования связи, с учетом значимости этих активов для операционной деятельности. Эти договоры аренды являются краткосрочными, подлежат досрочному расторжению (от одного до шести месяцев), и возможность легко заменить эти активы не окажет существенного влияния на производственный процесс. Большинство контрактов заключаются на один год без права пролонгации.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Экологические обязательства

1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический кодекс Республики Казахстан («Кодекс»). Настоящий Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий причинения вреда окружающей среде от деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до ее первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду компании классифицируются на четыре категории, где компании, оказывающие существенное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. Компания относится к первой категории в соответствии с требованиями Кодекса, поэтому Компания проанализировала эффект от внедрения нового Кодекса, который оказался несущественным. Однако эти законы и правила могут измениться в будущем. Компания не имеет возможности заранее сообщить сроки и масштабы изменений в законодательстве и нормативных актах по охране окружающей среды, охране труда и технике безопасности. В случае таких изменений Компании может потребоваться модернизация технологии для удовлетворения новых требований.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Материалы	26,464,916	27,335,864
Электроэнергия	1,483,579	1,313,002
Техническое обслуживание и ремонт	852,659	658,984
Износ и амортизация	543,344	480,240
Заработная плата и соответствующие налоги	493,941	535,605
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 14)	106,397	31,300
Прочие расходы	123,467	212
Изменение в готовой продукции	(406,118)	174,383
	<u>29,662,185</u>	<u>30,529,590</u>

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Железнодорожные и транспортные расходы	5,630,004	3,829,765
Износ и амортизация	521,345	1,130,155
Заработная плата и соответствующие налоги	81,306	70,414
Прочие расходы	209,489	64,517
Итого	<u>6,442,144</u>	<u>5,094,851</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	801,476	685,947
Техническое обслуживание и ремонт	183,429	183,065
Расходы на охрану	170,856	139,114
Износ и амортизация	144,623	165,683
Электроэнергия	68,988	39,805
Транспортные расходы	65,557	55,009
Аудиторские расходы	56,709	44,936
Расходы по охране труда и техники безопасности	54,358	17,865
Спонсорские и представительские расходы	52,909	89,849
Налоговые и таможенные пошлины	49,780	30,018
Юридические услуги	37,324	24,064
Комиссии банка	35,555	20,267
Страхование	33,560	18,394
Коммунальные услуги	31,526	20,459
Материалы	19,434	33,500
Комиссионные расходы	9,339	-
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 15 и 16)	(183,051)	54,019
Прочие расходы	166,172	183,103
Итого	<u>1,798,544</u>	<u>1,805,097</u>

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Проценты по банковским займам	216,644	131,217
Амортизация дисконта по займам	167,070	211,056
Проценты по дисконтированным арендным обязательствам (Примечание 12)	47,860	128,932
Прочие финансовые расходы	5,530	4,863
Итого	<u>437,104</u>	<u>476,068</u>

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доход от аренды	483,843	521,627
Доход от субаренды вагонов	463,382	525,200
Прибыль от выбытия основных средств	129,444	121,244
Доход от продажи металлолома	93,198	22,192
Доход от государственной субсидии	88,516	55,480
Прочее	149,992	98,169
Итого	<u>1,408,375</u>	<u>1,343,912</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)****Прочие расходы**

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Износ основных средств в аренде	(190,130)	(209,784)
Убыток от выбытия основных средств	(155,128)	(120,315)
Убыток от продажи материалов, кроме цемента	(65,891)	(70,938)
Расходы от суглинков	(63,387)	(27,036)
Расходы на известняк	-	(231,453)
Прочее	(8,484)	(105,786)
Итого	<u>(483,020)</u>	<u>(765,312)</u>

Прочие расходы на известняк, суглинки и сжатый воздух представляют собой операции со связанной стороной АО «Карцемент».

10. (ЭКОНОМИЯ)/РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Компании по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	-	712,922
Расход по текущему налогу на прибыль в отношении прошлых лет	-	71,631
Экономия по отложенному налогу	(72,026)	(201,328)
Итого (экономия)/расход по налогу на прибыль	<u>(72,026)</u>	<u>583,225</u>

В Республике Казахстан подоходный налог исчисляется в размере 20% от расчетного налогооблагаемого дохода за год.

Ниже представлена сверка теоретического налога на прибыль по установленной ставке 20% с фактическими расходами по налогу на прибыль, отраженными в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль до налогообложения	86,831	2,816,535
Теоретический подоходный налог по установленной ставке 20%	17,366	563,307
Корректировки на:		
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущий год	(131,295)	-
Эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения	41,903	19,918
(Экономия)/расходы по налогу на прибыль	<u>(72,026)</u>	<u>583,225</u>

Отложенные налоги отражают чистое налоговый эффект временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учета.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

Налоговый эффект по основным временным разницам, который приводит к образованию отложенного налога, по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

	1 января 2023 г.	Признано в прибылях или убытках	31 декабря 2023 г.
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	121,018	(36,610)	84,408
Резерв по обесценению товарно-материальных запасов	55,357	21,279	76,636
Резерв по неиспользованным отпускам	8,514	135	8,649
Налоги к уплате	3,035	13,540	16,575
Начисленные проценты и прочая дебиторская задолженность	1,426	(1,426)	-
Резерв под восстановление земельных участков	-	15,341	15,341
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	44,219	44,219
Доходы будущих периодов	-	87,076	87,076
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	10,004	10,004
Обязательства по аренде	-	27,839	27,839
Итого отложенный налоговый актив	189,350	181,397	370,747
Основные средства	(399,126)	(109,371)	(508,497)
Итого отложенное налоговое обязательство	(399,126)	(109,371)	(508,497)
Отложенный налог (обязательство)/актив, нетто	(209,776)	72,026	(137,750)

	1 января 2022 г.	Признано в прибылях или убытках	31 декабря 2022 г.
Резерв по обесценению товарно-материальных запасов	49,095	6,262	55,357
Налоги к уплате	3,780	(745)	3,035
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	105,909	15,109	121,018
Резерв по неиспользованным отпускам	5,826	2,688	8,514
Начисленные проценты и прочая дебиторская задолженность	413	1,013	1,426
Итого отложенный налоговый актив	165,023	24,327	189,350
Основные средства	(576,127)	177,001	(399,126)
Итого отложенный налоговое обязательство	(576,127)	177,001	(399,126)
Отложенный налог (обязательство)/актив, нетто	(411,104)	201,328	(209,776)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и благоустройство	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость						
На 1 января 2022 г.	602,212	2,279,281	7,092,217	3,485,884	585,203	14,044,797
Поступления	-	2,388	40,868	485,283	2,423,301	2,951,840
Ввод в эксплуатацию	-	212,478	8,169	(393,557)	172,910	-
Выбытия	-	-	(4,220)	(31,124)	-	(35,344)
На 31 декабря 2022 г.	602,212	2,494,147	7,137,034	3,546,486	3,181,414	16,961,293
Поступления	-	-	45,946	299,929	1,143,185	1,489,060
Ввод в эксплуатацию	490	121,406	2,670,608	(110,070)	(2,682,434)	-
Выбытия	(14,272)	(150,016)	(3,617)	(158,191)	(10,013)	(336,109)
На 31 декабря 2023 г.	588,430	2,465,537	9,849,971	3,578,154	1,632,152	18,114,244
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2022 г.	-	(683,478)	(4,300,366)	(1,136,981)	-	(6,120,825)
Начислено за год	-	(352,805)	(382,889)	(231,574)	-	(967,268)
Выбытия	-	-	4,220	18,022	-	22,242
На 31 декабря 2022 г.	-	(1,036,283)	(4,679,035)	(1,350,533)	-	(7,065,851)
Начислено за год	-	(278,243)	(487,227)	(223,098)	-	(988,568)
Выбытия	-	4,678	6,031	142,769	-	153,478
На 31 декабря 2023 г.	-	(1,309,848)	(5,160,231)	(1,430,862)	-	(7,900,941)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	588,430	1,155,689	4,689,740	2,147,292	1,632,152	10,213,303
На 31 декабря 2022 г.	602,212	1,457,864	2,457,999	2,195,953	3,181,414	9,895,442

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость полностью амортизированных основных средств составляла 2,030,825 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,554,820 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость заложенных основных средств составляла 2,057,621 тысяч тенге (31 декабря 2022 г.: 112,469 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость основных средств, переданных в аренду по договорам краткосрочной аренды составляла 2,156,701 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,885,298 тыс. тенге), а чистая балансовая стоимость составила 1,556,861 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 737,103 тыс. тенге).

В 2023 г. Компания капитализировала процентные расходы в размере 9,999 тыс.тенге (2022 г.: 45,730 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток незавершенного строительства в основном состоит из запасов, которые будут использованы для капитального проекта Сепаратора 2.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Вагоны	Офисы	Итого
Стоимость			
На 1 января 2022 г.	4,631,046	13,384	4,644,430
Поступления	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	4,631,046	13,384	4,644,430
Поступления	359,050	-	359,050
Выбытия	(4,631,046)	(13,384)	(4,644,430)
На 31 декабря 2023 г.	359,050	-	359,050
Накопленная амортизация			
На 1 января 2022 г.	(3,330,526)	(8,298)	(3,338,824)
Начисления	(1,014,333)	(2,944)	(1,017,277)
На 31 декабря 2022 г.	(4,344,859)	(11,242)	(4,356,101)
Начисления	(405,870)	(2,142)	(408,012)
Выбытия	4,631,046	13,384	4,644,430
На 31 декабря 2023 г.	(119,683)	-	(119,683)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	239,367	-	239,367
На 31 декабря 2022 г.	286,187	2,142	288,329

В 2023 году были расторгнуты договор аренды офиса и основной договор аренды вагонов. Компания подписала дополнительное соглашение к договору аренды вагонов со связанной стороной АО «Карцемент», которое продлевает основной договор аренды еще на один год, в результате чего был признан новый актив в форме права пользования

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., финансовые затраты и соответствующая амортизация составили 47,860 тыс. тенге (2022: 128,975 тыс. тенге) (Примечание 8) и 408,012 тыс. тенге (2022: 1,017,277 тыс. тенге и включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей и приведенная стоимость минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Минимальные арендные платежи		
До одного года	387,162	391,122
От одного года до пяти лет	-	-
Итого минимальные арендные платежи	387,162	391,122
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств (средневзвешенная ставка 12.3% годовых)	(8,603)	(25,948)
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	378,559	365,174
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(378,559)	(365,174)
Долгосрочные обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 г.	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Ниже представлены данные по изменениям в обязательствах по аренде:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
По состоянию на 1 января	365,174	1,551,793
Поступления и модификации	359,050	-
Погашение обязательств по аренде	(6,364)	(868,660)
Зачет обязательств по аренде	(387,161)	(387,161)
Процентные расходы (Примечание 8)	47,860	128,932
Проценты уплаченные	-	(59,730)
По состоянию на 31 декабря	378,559	365,174

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Валовая инвестиция:		
Менее одного года	423,291	362,605
От одного года до пяти лет	230,511	230,489
Более пяти лет	334,321	392,112
Итого	988,123	985,206
За вычетом: финансового дохода будущих периодов	(211,241)	(244,218)
	776,882	740,988
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	461,105	398,248
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	315,777	342,740

Компания заключила соглашение со связанной стороной, АО «Central Asia Services», по финансовой аренде основных средств, которые используются для передачи электроэнергии. Срок финансовой аренды составляет 10-25 лет с процентной ставкой с 9% до 14% годовых.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Запасные части	1,399,771	547,950
Готовая продукция	827,431	421,313
Сырье	423,824	569,206
Упаковочные материалы	333,482	289,201
Прочие материалы	673,221	636,180
	3,657,729	2,463,850
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(383,180)	(276,783)
Итого	3,274,549	2,187,067

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. товарно-материальные запасы не находились в залоге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	(276,783)	(245,483)
Начисление резерва под обесценение запасов (Примечание 5)	<u>(106,397)</u>	<u>(31,300)</u>
По состоянию на 31 декабря	<u>(383,180)</u>	<u>(276,783)</u>

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	793,016	1,236,845
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(373,141)</u>	<u>(536,748)</u>
Итого	<u>419,875</u>	<u>700,097</u>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	(536,748)	(529,541)
Начисление (Примечание 7)	(121,920)	(80,802)
Списание (Примечание 7)	<u>285,527</u>	<u>73,595</u>
По состоянию на 31 декабря	<u>(373,141)</u>	<u>(536,748)</u>

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Тенге	779,985	1,223,582
Доллар США	<u>13,031</u>	<u>13,263</u>
Total	<u>793,016</u>	<u>1,236,845</u>

Компания в основном работает на условиях полной предоплаты, когда кредит предоставляется на десять дней, залог не берется и проценты по непогашенной дебиторской задолженности не начисляются.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные третьим сторонам за услуги	234,240	852,849
Расходы будущих периодов	199,285	1,358,993
Авансы, выданные третьим сторонам за материалы	194,671	37,855
Предоплаченные таможенные расходы	68,747	67,399
	696,943	2,317,096
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(48,899)	(68,343)
Итого	648,044	2,248,753

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам, выданным за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(68,343)	(21,531)
Начисление (Примечание 7)	(10,469)	(53,008)
Списание (Примечание 7)	29,913	6,196
По состоянию на 31 декабря	(48,899)	(68,343)

17. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная часть налога на добавленную стоимость	-	633,171
Итого	-	633,171
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная часть налога на добавленную стоимость	1,059,055	172,880
Прочие краткосрочные налоги к возмещению	75,658	37,572
Итого	1,134,713	210,452

На основании анализа возмещаемости руководство Компании определило, что НДС будет полностью зачтен в счет НДС, подлежащего уплате в 2024 г., без учета НДС для импорта и нерезидентов, за счет снижения себестоимости сырья, закупаемого у связанной стороны АО «Карцемент», и поддержания прежнего уровня продаж и производства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на депозитах	546,901	39,020
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	125,206	1,207,092
Денежные средства в кассе	30,550	25,727
Итого	702,657	1,271,839

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания имеет краткосрочные депозиты до востребования в АО «Народный Банк» и АО «Банк ЦентрКредит», деноминированные в тенге, в размере с 546,625 тыс. тенге и 275 тыс. тенге соответственно с процентной ставкой 14.25%-14.75% годовых (31 декабря 2022: 39,020 тыс. тенге с процентной ставкой 12.5%-14% годовых).

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания имела 1,000 зарегистрированных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 80,000 тенге каждая.

В течение 2023 г. Компания не объявила и не выплатила дивиденды своему акционеру (2022: Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 1,896,405 тыс. тенге тыс. тенге своему акционеру).

20. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка, годовых %	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Январь-Июнь 2024	6.00%	1,367,141	493,735
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Декабрь 2027	6.00%	592,731	711,512
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Февраль-Ноябрь 2029	6.00%	593,358	814,194
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Сентябрь-Ноябрь 2025	6.00%	62,953	196,338
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Январь-Февраль 2023	6.00%	-	656,117
Total				2,616,183	2,871,896
Краткосрочные займы				1,367,141	1,149,852
Долгосрочные займы				1,249,042	1,722,044

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

19 июня 2015 г. Компания и АО «Карцемент» подписали соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, которая субсидируется в рамках государственных программ, с процентной ставкой 6% годовых. Соглашение о предоставлении кредитной линии имеет общий лимит 2,188,000 тыс. тенге по невозобновляемой основе для капитальных расходов и сроком погашения 10 лет.

В течение 2022 г. Компания заключила 20 долгосрочных договоров по действующей кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 1,998,898 тыс. тенге под 6% годовых на модернизацию мельницы со сроком погашения 14 февраля 2029 г.

В течение 2023 г. Компания подписала 9 краткосрочных соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» для пополнения оборотного капитала в размере 1,310,939 тыс. тенге в рамках государственных программ с процентной ставкой 6% годовых. Краткосрочные займы имеют срок погашения в январе-июне 2024 г (2022 г: 9 краткосрочных соглашения для пополнения оборотного капитала в размере 1,010,215 тыс. тенге в рамках государственных программ с процентной ставкой 6% годовых. Краткосрочные займы имеют срок погашения в январе-феврале 2023 г).

В приведенной ниже таблице подробно представлены обязательства Компании, возникшие в результате финансовой деятельности. Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, представляют собой те, для которых денежные потоки были или будущие денежные потоки будут классифицированы в отчете о движении денежных средств Компании как денежные потоки от финансовой деятельности:

	1 Января 2023 г.	Поступления от займов (i)	Основные платежи по займам (i)	Прочие изменения (ii)	31 Декабря 2023 г.
Долгосрочные займы	1,722,044	-	(476,841)	3,839	1,249,042
Краткосрочные займы	1,149,852	1,310,939	(1,256,165)	162,515	1,367,141
	2,871,896	1,310,939	(1,733,006)	166,354	2,616,183

	1 Января 2022 г.	Поступления от займов (i)	Основные платежи по займам (i)	Прочие изменения (ii)	31 Декабря 2022 г.
Долгосрочные займы	706,794	1,998,898	(441,632)	(542,016)	1,722,044
Краткосрочные займы	1,062,567	1,010,215	(1,081,994)	159,064	1,149,852
	1,769,361	3,009,113	(1,523,626)	(382,952)	2,871,896

(i) Движения денежных средств от финансовой деятельности.

(ii) Другие изменения включают государственную субсидию, начисленные и выплаченные проценты.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря доходы будущих периодов представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
По состоянию на 1 января	1,189,505	645,908
Субсидированный займ на приобретение долгосрочных активов	-	599,077
Амортизация государственных субсидий	(88,516)	(55,480)
По состоянию на 31 декабря	<u>1,100,989</u>	<u>1,189,505</u>
Краткосрочные доходы будущих периодов	88,516	55,480
Долгосрочные доходы будущих периодов	1,012,473	1,134,025

Доходы будущих периодов представляют собой государственную субсидию в виде процентов ниже рыночных по субсидируемому правительством займа для капитальных вложений от АО «Народный Банк Казахстана». Доходы будущих периодов представляют собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью займа оцениваемого по справедливой стоимости с использованием процентной ставки в размере 14% годовых и денежных поступлений, а также они амортизируются на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

В течение 2022 г. Компания заключила 20 долгосрочных соглашений по существующей кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 1,998,898 тыс. тенге под 6% годовых на модернизацию мельницы со сроком погашения 14 февраля 2029 г. (Примечание 20). Разница, оцениваемая по справедливой стоимости с использованием 14%, составила 599,077 тыс. тенге и была признана в качестве дохода будущих периодов в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.

В течение 2023 г. Компания не заключала новых долгосрочных договоров.

В 2023 г. Компания капитализировала процентные расходы на сумму 9,999 тыс. тенге (2022 г. 45,730 тыс. тенге).

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность за услуги	1,367,179	672,037
Торговая кредиторская задолженность по товарно-материальным запасам	323,202	445,398
Прочая торговая кредиторская задолженность	52,107	171,948
	<u>1,742,488</u>	<u>1,289,383</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность была номинирована в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	1,686,771	1,187,606
Российский рубль	32,748	54,787
Доллар США	13,875	35,446
Евро	9,094	11,544
	1,742,488	1,289,383

Торговая кредиторская задолженность в основном состоит из непогашенных сумм по торговым закупкам и текущим затратам. Средний кредитный период, используемый для торговых закупок в 2023 г. составлял от 15 до 40 дней.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны признаются связанными, если одна из них способна контролировать другую или оказывать существенное влияние на принимаемые финансовые или операционные решения. При рассмотрении возможных отношений между связанными сторонами внимание уделяется существу отношений, а не только их юридической форме.

Сделки со связанными лицами осуществляются по заключенным договорам на условиях, которые могут быть недоступны для Общества, если бы связанные лица не были связанными с Обществом.

Непосредственной материнской компанией и конечным акционером, осуществляющим контроль над Компанией, являются Steppe Cement Holding B.V. (зарегистрированная в Нидерландах) и Steppe Cement Ltd. (зарегистрирована в Малайзии), соответственно.

Основными операциями Компании со связанными сторонами являются продажа сырья, аренда мастерских и вагонов, покупка сырья и материалов, и основных средств. Следующие торговые операции со связанными сторонами были включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

Компания	Характер операции	Реализация связанным сторонам	
		2023 г.	2022 г.
АО «Карцемент»	Прочие доходы	3,895,708	3,027,868
ТОО «Central Asia Services»	Финансовый доход	40,555	35,486
		3,936,263	3,063,354
Компания	Характер операции	Приобретение от связанных сторон	
		2023 г.	2022 г.
АО «Карцемент»	Товарно-материальные запасы	23,053,364	24,191,875
АО «Карцемент»	Расходы по аренде	387,161	387,161
АО «Карцемент»	Прочие приобретения	759,227	613,677
Прочие связанные стороны	Прочие приобретения	35,919	45,722
		24,235,671	25,238,435

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Компания	Характер операции	Задолженность перед связанными сторонами	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Карцемент»	Задолженность перед связанными сторонами	7,148,360	7,701,975
Прочие связанные стороны	Задолженность перед связанными сторонами	1,650	3,294
		7,150,010	7,705,269

Компания	Характер операции	Задолженность связанных сторон	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО «Central Asia Services»	Задолженность по финансовой аренде от связанной стороны (Примечание 13)	776,882	740,988
АО «Карцемент»	Задолженность связанных сторон	1,676	3,778
		778,558	744,766

Задолженность от связанных сторон не является ни просроченной, ни обесцененной, за исключением финансовой аренды, полученной от связанной стороны, которая просрочена, но не обесценена, поскольку Компания оперативно интегрирована со связанной стороной, которая поставляет электроэнергию, используемую при производстве цемента, и рассматривается как одна операционная группа. Руководство Компании считает, что причитающиеся суммы со связанных сторон будут погашены денежными средствами или взаимозачетом между соглашениями в течение одного года.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В течение 2023 г. вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 107,279 тыс. тенге, которое представляло собой краткосрочное вознаграждение генеральному директору и председателю Совета Директоров (2022 г.: 100,236 тыс. тенге).

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, денежные средства и их эквиваленты, обязательства по аренде, а также дебиторскую и кредиторскую задолженности. Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск, связанный с процентными ставками и валютный риск), риск ликвидности, риск, связанный с изменением цен и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

Валютный риск

Ниже приведена таблица остатков монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте на 31 декабря:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российский рубль	-	-	32,748	54,787
Доллар США	13,031	13,263	13,785	35,446
Евро	-	-	9,094	11,544

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к повышению курса тенге на 20% (2022 г.: 20%) по отношению к соответствующим иностранным валютам. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для руководства и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли или прочих статей капитала на отчетную дату, а отрицательная сумма отражает уменьшение прибыли или капитала. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Эффект доллара США	
	2023 г.	2022 г.
Эффект на прибыль и убытки	(169)	(4,436)

	Эффект Российского рубля	
	2023 г.	2022 г.
Эффект на прибыль и убытки	(6,550)	(10,957)

	Эффект евро	
	2023 г.	2022 г.
Эффект на прибыль и убытки	(1,819)	(2,309)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резерва на обесценение, отраженных на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты хранятся в банке со следующими международными кредитными рейтингами, созданными Moody's и раскрытыми на Казахстанской фондовой бирже:

АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2/stable/NP
АО «Алтын Банк»	Ba1/stable/NP
АО «БанкЦентрКредит»	Ba2/positive/NP

По состоянию на 31 декабря 2023 г. торговая дебиторская задолженность третьих сторон в основном представлена десятью крупными клиентами, что составляет 60% торговой дебиторской задолженности за продажи цемента. Компания считает, что кредитный риск ограничен, так как контрагенты являются надежными партнерами.

Риск недостаточности капитала

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться в том, что Компания сможет продолжить деятельность, как непрерывно действующее предприятие, при максимальном увеличении прибыли для акционеров посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Компании включает акционерный капитал, резерв по справедливой стоимости и накопленный убыток.

Управление риском, связанным с изменением цен

Риск изменения цен является риском возможных колебаний цен на материалы, необходимые в производстве клинкера. Компания управляет риском изменения цен путем покупки у надежных и проверенных поставщиков с целью сведения к минимуму риска негативных изменений цен на рынке.

Управление риском ликвидности

Ответственность за управление риском ликвидности несет акционер, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Компании. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств. Ниже содержится перечень доступных Компании неиспользованных кредитных линий, которые позволяют еще больше снизить риск ликвидности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

В следующих таблицах подробно представлены договорные сроки погашения финансовых обязательств и активов Компании.

Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает как процентные, так и основные денежные потоки .

	Средне- взвешен- ная эффек- тивная процент- ная ставка	До	3 месяца-	1-5 лет	Свыше	Итого	
		1 месяца	1-3 месяца	1 год	5 лет		
31 декабря 2023 г.							
Обязательства							
<i>Процентные</i>							
Долгосрочные займы	6.00%	-	-	-	2,208,419	97,119	2,305,538
Краткосрочные займы	6.00%	212,316	302,303	855,364	-	-	1,369,983
Обязательства по аренде	12.38%	-	96,790	290,372	-	-	387,162
<i>Беспроцентные</i>							
Задолженность перед связанными сторонами		1,141,825	1,560,175	4,448,010	-	-	7,150,010
Торговая кредиторская задолженность		534,659	528,150	679,679	-	-	1,742,488
Прочая кредиторская задолженность		100,363	94,676	-	-	-	195,039
		1,989,163	2,582,094	6,273,425	2,208,419	97,119	13,150,220

	Средне- взвешенна я эффек- тивная процент- ная ставка	До	1-3	3 месяца-	1-5 лет	Свыше	Итого
		1 месяца	месяца	1 год		5 лет	
31 декабря 2022 г.							
Обязательства							
<i>Процентные</i>							
Долгосрочные займы	6.00%	-	-	-	2,660,798	461,088	3,121,886
Краткосрочные займы	6.00%	47,231	96,633	1,013,118	-	-	1,156,982
Обязательства по аренде	12.38%	330	97,780	293,011	-	-	391,121
<i>Беспроцентные</i>							
Задолженность связанным сторонам		989,306	1,015,128	5,700,835	-	-	7,705,269
Торговая кредиторская задолженность		353,187	246,243	689,953	-	-	1,289,383
Прочая кредиторская задолженность		49,991	83,734	-	-	-	133,725
		1,440,045	1,539,518	7,696,917	2,660,798	461,088	13,798,366

Процентный риск

Риск процентной ставки возникает из-за возможности того, что изменения процентных ставок повлияют на стоимость финансовых инструментов. Компания управляет риском путем поддержания соответствующего сочетания заимствований с фиксированной и плавающей ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не подвержена процентному риску, поскольку все заемные средства были получены с фиксированными процентными ставками.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

У Компании отсутствуют финансовые активы или обязательства, учитываемые на отчетную дату по справедливой стоимости, за исключением займов. Для финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, но по которым требуется обязательное раскрытие справедливой стоимости, Компания считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. все финансовые инструменты Компании были классифицированы по Уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные вопросы

Компания была и продолжает время от времени подвергаться судебным разбирательствам и вынесению судебных решений, ни одно из которых, в отдельности или в совокупности, не оказало существенного неблагоприятного воздействия на Компанию. Руководство считает, что решение всех таких вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Налогообложение и правовая среда

Казахстанское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, пять лет, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

В 2023 году Компания получила акт налоговой проверки за 2017-2020 годы и подала иск в суд по результатам данной налоговой проверки. Первое решение суда было отклонено в пользу Компании, и поэтому не было создано никакого резерва, основанного на оценке руководством вероятности успешной защиты иска. На дату составления данной финансовой отчетности налоговые органы обжаловали решение суда.

Обязательства по ликвидационному фонду

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование, Компания должна перечислять на ежегодной основе 0.5% от суммы фактических расходов по добыче известняка и глины в ликвидационный фонд, используемый для восстановления территории месторождения и ликвидации последствий горнодобывающей деятельности Компании. Не позднее 6 месяцев до истечения срока Контракта на недропользование Компания должна предоставить ликвидационную программу компетентному органу.

12 марта 2013 г., в Контракт на недропользование были добавлены изменения, по которым перечисления в ликвидационный фонд были увеличены с 0.5% до 1%, начиная с 1 января 2013 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на депозитном счете АО «Народный Банк Казахстана» находится 86,268 тыс. тенге с процентной ставкой 1.5% - 4% на восстановление участка (31 декабря 2022 г.: 75,107 тыс. тенге).

В соответствии с законом «О земле, использовании ресурсов и восстановлении окружающей среды» Республики Казахстан Компания обязана обеспечить дополнительные ресурсы в случае недостаточности средств ликвидационного фонда для покрытия фактических затрат по восстановлению и ликвидации месторождений в будущем.

Условные обязательства

В 2015 г. Компания и АО «Карцемент», подписали соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, которое субсидируется по государственным программам по процентной ставке 14% годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность АО «Карцемент» по этим кредитам составила 330,786 тыс. тенге (2022 г.: 218,003 тыс. тенге).

Руководство провело анализ и определило, что вероятность оттока ресурсов, воплощающих выгоды для погашения обязательства, является отдаленной.

Обязательства по закупкам

Обязательства Компании по закупкам капитального характера по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Договорные обязательства по капитальным затратам	284,000	1,399,606
Итого	<u>284,000</u>	<u>1,399,606</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 31 декабря 2023 г. и до утверждения настоящей финансовой отчетности не произошло событий, влияние которых необходимо отразить или раскрыть в настоящей финансовой отчетности.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 22 мая 2024 г.