

ТОО «KMG Drilling & Services»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт об изменениях в капитале	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-37

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам, Руководству и Наблюдательному совету ТОО «KMG Drilling&Services»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «KMG Drilling&Services» (далее - «Компания»), состоящего из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) 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 СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность Руководства и Наблюдательного совета 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.



Building a better
working world

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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, 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 раскрытия соответствующей информации;



- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. 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 Наблюдательным советом, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Павел Жолдаспаев
Партнер по аудиту



Гульдария Зарипова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000414 от 13 января 2017 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

15 февраля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и нематериальные активы	5	34.262.773	37.773.562
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	6	2.111.560	2.652.914
НДС к возмещению	7	995.625	1.228.353
Прочие внеоборотные активы		240.297	321.171
		37.610.255	41.976.000
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		633.502	323.424
Торговая дебиторская задолженность	8	30.596	2.598.680
НДС к возмещению	7	352.590	584.511
Дивиденды к получению	6	-	293.312
Авансы, выданные за краткосрочные активы		18.393	76.552
Отложенные расходы по страхованию		181.350	283.463
Прочие оборотные активы		81.535	161.314
Прочая задолженность по операционной деятельности	8	308.638	989.258
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	-	1.300.755
Денежные средства и их эквиваленты	9	1.193.677	1.228.613
		2.800.281	7.839.882
Итого активы		40.410.536	49.815.882
Капитал			
Уставный капитал	11	72.961.397	71.616.371
Дополнительно оплаченный капитал	11	25.416.743	23.559.942
Резерв по пересчету иностранной валюты		1.057.553	914.657
Непокрытый убыток		(91.198.248)	(91.245.790)
Итого капитал		8.237.445	4.845.180
Долгосрочные обязательства			
Займы, полученные от НК КМГ	12	16.362.227	29.250.186
		16.362.227	29.250.186
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Займы, полученные от НК КМГ	12	13.531.109	11.266.966
Кредиторская задолженность	13	1.515.441	4.032.797
Задолженность перед сотрудниками		175.590	307.832
Корпоративный подоходный налог к уплате		162.519	-
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		61.091	84.028
Прочие краткосрочные обязательства		365.114	28.893
		15.810.864	15.720.516
Итого обязательства		32.173.091	44.970.702
Итого капитал и обязательства		40.410.536	49.815.882

Заместитель генерального директора по экономике и финансам


 А.Ж. Нурскенова

Главный бухгалтер


 А.А. Байкасинова


Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы	14	9.557.850	11.281.076
Себестоимость оказанных услуг	15	(4.633.626)	(8.282.701)
Валовая прибыль		4.924.224	2.998.375
Общие и административные расходы	16	(1.672.389)	(1.359.036)
Прочие операционные доходы		174.839	130.593
Прочие операционные расходы	17	(2.603.881)	(3.060.823)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		822.793	(1.290.891)
Финансовый доход	12	5.176.091	28.457
Финансовые расходы	18	(4.989.476)	(4.019.905)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(1.505.505)	(400.209)
Доля в доходах совместно-контролируемых предприятий	6	1.109.554	909.938
Прибыль / (убыток) до налогообложения		613.457	(4.772.610)
Расходы по подоходному налогу	19	(565.915)	-
Чистая прибыль / (убыток) за год		47.542	(4.772.610)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		142.896	256.954
Итого совокупный доход/ (убыток) за год, за вычетом налогов		190.438	(4.515.656)

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



А.Ж. Нурскенова

Главный бухгалтер




А.А. Байкасинова

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2021 года		70.938.156	20.481.266	657.703	(86.473.180)	5.603.945
Чистый убыток за год		-	-	-	(4.772.610)	(4.772.610)
Прочий совокупный доход за год		-	-	256.954	-	256.954
Итого совокупный убыток		-	-	256.954	(4.772.610)	(4.515.656)
Признание дополнительного оплаченного капитала от первоначального признания займов, полученных от НК КМГ	11	-	3.078.676	-	-	3.078.676
Взнос в уставный капитал	11	678.215	-	-	-	678.215
На 31 декабря 2021 года		71.616.371	23.559.942	914.657	(91.245.790)	4.845.180
Чистая прибыль за год		-	-	-	47.542	47.542
Прочий совокупный доход за год		-	-	142.896	-	142.896
Итого совокупный доход		-	-	142.896	47.542	190.438
Признание дополнительного оплаченного капитала от первоначального признания займов, полученных от НК КМГ	11	-	1.856.801	-	-	1.856.801
Взнос в уставный капитал	11	1.345.026	-	-	-	1.345.026
На 31 декабря 2022 года		72.961.397	25.416.743	1.057.553	(91.198.248)	8.237.445

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



[Handwritten signature]

А.Ж. Нурскенова

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

А.А. Байкасинова

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		13.078.880	8.721.090
Денежные платежи поставщикам		(4.216.148)	(3.690.277)
Денежные платежи работникам		(673.560)	(632.804)
Корпоративный подоходный налог		(548.693)	-
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты		-	(8.414)
Прочие налоги		(806.890)	(1.800.191)
Прочие поступления		(39.761)	115.476
Проценты полученные		26.823	24.185
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		6.820.651	2.729.065
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства		(119.089)	(6.624.955)
Приобретение нематериальных активов		(14.659)	(3.904)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	6	1.944.220	1.629.074
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		1.810.472	(4.999.785)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы в уставный капитал	11	1.345.026	678.215
Поступления по займам	12	-	9.661.607
Погашение займов	12	(10.109.251)	(6.869.488)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(8.764.225)	3.470.334
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(133.102)	1.199.614
Чистая положительная курсовая разница		98.134	8.760
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки	9	32	(110)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	9	1.228.613	20.349
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	9	1.193.677	1.228.613

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



[Signature]

А.Ж. Нурскенова

Главный бухгалтер

[Signature]

А.А. Байкасинова

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

ТОО «KMG Drilling & Services» (далее – «Компания») является товариществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в Республике Казахстан. 6 мая 2014 года Компания была переименована с ТОО «Теніз Бұрғылау» на ТОО «KMG Drilling & Services». Компания образована 8 апреля 2008 года в качестве 100% дочерней компании АО «Морская Нефтяная Компания «КазМунайТениз» (далее – «КМТ»).

По результатам заседания Правления АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»), от 2 августа 2012 года было одобрено приобретение НК КМГ 100% доли участия в Компании у КМТ и принято решение об одобрении концепции создания бурового холдинга на базе Компании. На 31 декабря 2022 года 87,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» (далее – «НБРК») и 3% акций находятся в свободном обращении на фондовых биржах AIX и KASE. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером ФНБ Самрук-Казына.

По результатам заседания Правления НК КМГ от 6 мая 2014 года было принято решение об участии ТОО «КМГ-Кумколь» в деятельности Компании путём приобретения 1% доли участия в уставном капитале Компании на сумму 161.793 тысячи тенге в качестве дополнительного вклада НК КМГ в уставный капитал ТОО «КМГ-Кумколь».

6 июня 2012 года Компанией получена генеральная лицензия ГЛ №0000213, выданная Комитетом государственной инспекции в нефтегазовом комплексе Министерства нефти и газа Республики Казахстан на оказание буровых услуг.

23 июня 2014 года в связи с переименованием Компания получила генеральную лицензию №14009058, выданную Комитетом государственной инспекции в нефтегазовом комплексе Министерства нефти и газа Республики Казахстан на оказание буровых услуг.

На 31 декабря 2022 года участниками Компании являлись:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НК КМГ	99,69%	99,69%
ТОО «КМГ-Кумколь»	0,31%	0,31%
Итого	100,00%	100,00%

21 апреля 2015 года Компания заключила договор с «Nabors Drilling International Limited» по созданию совместного предприятия (далее – ТОО «KMG Nabors Drilling Company») на базе дочернего предприятия «Nabors Drilling International Kazakhstan» с целью предоставления работ и услуг по бурению для недропользователей в Республике Казахстан. В результате согласования сделки Компания присоединилась к ТОО «KMG Nabors Drilling Company» путём увеличения уставного капитала, в результате чего у ТОО «KMG Drilling & Services» возникло право собственности на долю в уставном капитале ТОО «KMG Nabors Drilling Company» в размере 49%. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 года Компания является участником ТОО «KMG Nabors Drilling Company» с 49% долей участия (Примечание 6).

14 марта 2018 года Компания подписала с «Parker Drilling Kazakhstan B.V.» договор купли-продажи доли участия в ТОО «КМГ Паркер Дрилинг Компани» с целью создания совместного предприятия для оказания услуг по бурению по мировым стандартам в крупных нефтегазовых проектах. ТОО «КМГ Паркер Дрилинг Компани» на данный момент оказывает услуги по предоставлению наземных буровых установок для Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В. согласно Контракта, подписанного 7 февраля 2018 года между Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В. и ТОО «КМГ Паркер Дрилинг Компани». Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 года доля участия в Уставном капитале ТОО «КМГ Паркер Дрилинг Компани» составляет 49% (Примечание 6).

16 февраля 2019 года Компания подписала с Caspian Drilling Company LTD (далее – «СДС») договор доверительного управления Самоподъемной плавучей буровой установкой (далее – «СПБУ») с целью её модификации и дальнейшей эксплуатации на проектах недропользования в Азербайджанском секторе Каспийского моря. Для реализации проекта Компания создала Филиал в Азербайджанской Республике.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Корпоративная информация (продолжение)**

25 февраля 2021 года Компания подписала Соглашение о совместной деятельности (далее – «ССД») с СДС для совместного использования СПБУ для бурения на проектах British Petroleum Absheron Limited в акватории Каспийского моря. В соответствии с ССД доля участия Компании и СДС в правах и обязательствах совместной деятельности составила 60% и 40%, соответственно.

С 6 июня 2022 года СПБУ переведена в режим частичной консервации (hot stack).

Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, район Есиль, город Астана, улица Динмұхамед Қонаев, дом 8, административное здание «Изумрудный квартал», блок «Б».

Прилагаемая финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером Компании 15 февраля 2023 года.

Основная деятельность

Компания предоставляет услуги по бурению нефтяных и газовых скважин на суше, эксплуатации буровых установок, обслуживанию, капитальному и подземному ремонту скважин, аренде/лизингу транспорта, техники и оборудования. С октября 2015 года основным доходом Компании является доход от предоставления буровой установки № 707 в аренду в СП и, начиная с 29 июня 2021 года доход от эксплуатации СПБУ по ССД.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Принцип непрерывной деятельности**

Финансовая отчётность подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в ближайшем будущем. Руководство считает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

В частности, следующие факторы учитывались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Компания согласно договору, предоставляет в операционную аренду в ТОО «KMG Nabors Drilling Company» комплексную буровую установку № 707. 6 декабря 2022 года было заключено дополнительное соглашение для продления срока аренды. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания получила доходы по буровой установке № 707 в сумме 4.030.291 тысяча тенге;
- Выделение НК КМГ кредитных линий в сумме 31.316.235 тысяч тенге на строительство СПБУ. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания освоила 30.016.204 тысячи тенге. Кредитная линия действует до 1 июля 2023 года. В 2022 году по данному кредитному соглашению было произведено погашение основного долга на сумму 10.109.251 тысяч тенге;
- Согласно утвержденному бюджету Компании на 2023 год, Компания планирует получить вклад в уставный капитал от НК КМГ на финансирование общеадминистративных расходов и капитальных расходов.

На 31 декабря 2022 года займы Компании получены от НК КМГ. НК КМГ подтвердил, что при необходимости предоставит Компании необходимые средства на финансирование ее деятельности, как минимум, до 1 марта 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в отчет о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

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

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2022 года составил 462,65 тенге за 1 доллар США и 272,95 тенге за 1 азербайджанский манат. Этот курс используется для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и в азербайджанских манатах, на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 431,80 тенге за 1 доллар США и 255,05 тенге за 1 азербайджанский манат). Функциональной валютой филиала Компании в Азербайджанской Республике является азербайджанский манат.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**Инвестиции в совместные предприятия**

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Компании в ее совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале совместного предприятия, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в совместные предприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)**

Финансовая отчетность совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Участие в совместных операциях

Совместные операции – это соглашение о совместной деятельности, по которому стороны обладают совместным контролем над деятельностью, правами над активами и несут обязанности по обязательствам, связанным с деятельностью. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Компания как участник совместной операции признает в отношении своей доли в совместной операции:

- Свои активы и свою долю в совместных активах, если таковые имеются;
- Свои обязательства и свою долю в совместно понесенных обязательствах, если таковые имеются;
- Свою выручку от продажи доли результата совместных операций;
- Свою долю в общей выручке от продажи результата совместных операций; и
- Свои расходы, включая долю совместно понесенных расходов.

Компания признает свою долю активов, обязательств, выручки и расходов в совместной операции, в соответствии со стандартами МСФО, применимыми к таким активам, обязательствам, выручке или расходам.

При продаже или внесении дополнительных активов Компании в совместную операцию считается, что Компания проводит сделку с остальными участниками совместной операции. При этом прибыль или убыток от такой сделки отражаются в отчетности Компании только в пределах доли остальных участников совместной операции.

При приобретении Компанией активов совместной операции Компания не отражает свою долю в прибыли или убытке от этой сделки до перепродажи активов третьей стороне.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные

В отчете о финансовом положении Компании представляются активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные (продолжение)**

Обязательство является текущим, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- У Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Основные средства*Признание и последующая оценка*

Основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если необходимо. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования. Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведённых хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть прямых накладных расходов по строительству.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчёте о совокупном доходе.

Незавершённое строительство отражается по первоначальной стоимости. При завершении активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, пока актив не готов к эксплуатации.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезной службы
Здания и сооружения	2-100 лет
Машины и оборудование	2-40 лет
Транспортные средства	3-35 лет
Прочие основные средства	2-50 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчётную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП) за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признаётся в составе ПСД в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

*Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того, чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты)

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчёте о совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

На 31 декабря 2022 года, у Компании не было долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчёте о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На 31 декабря 2022 года, у Компании не было долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котированные долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учёта происходит либо в случае изменений условий договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

На 31 декабря 2022 года, у Компании не было долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

*Финансовые активы (продолжение)**Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении денежных средств и их эквивалентов, Компания рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ОКУ за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

*Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и займы. У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Данная категория является значимой для Компании. После первоначального признания проценты кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признаёт обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Операционная аренда

Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды.

Затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расходов. Доход от аренды (за исключением поступлений от оказания услуг, таких, как страхование и техническое обслуживание) признается прямолинейным методом на протяжении срока аренды, даже если поступления возникают не на этой основе.

Первоначальные прямые затраты, понесенные арендодателями при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Учётная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых арендуемых активов, должна соответствовать обычной политике амортизации, принятой арендодателем в отношении аналогичных активов, а сумма амортизации должна рассчитываться в соответствии с МСБУ (IAS) 16 «Основные средства».

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах до востребования, а также краткосрочные вклады. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчёта о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признаётся как финансовые расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Процентный доход**

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Начисление заработной платы, отчислений в пенсионные фонды и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий и неденежных льгот проводится в том отчётном периоде, в котором соответствующие услуги оказываются сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников по установленным законом ставкам и перечисляет их в государственный или частные пенсионные фонды по решению сотрудника.

При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты осуществляются накопительными пенсионными фондами.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость («НДС») подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачёту с НДС по реализации при получении налогового счёта-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачёт НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретениям, которые не были зачтены на дату составления отчёта о финансовом положении, признаны в отчёте о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчётной даты. НДС, как оператор по ССД, имеет освобождение от НДС по ставке 0% в соответствии с Соглашением по разделу продукции на мелководной части вокруг Апшеронского полуострова в Азербайджанском секторе Каспийского моря – участок, в котором ведётся операционная деятельность СПБУ. Освобождение распространяется на поставку, покупку и импорт товаров и услуг.

Подходный налог

В данной финансовой отчётности подходный налог отражён в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчётную дату. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчёте о совокупном доходе, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учёте в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет или возместить из бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчётность утверждается до подачи соответственных налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесённого на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности.

Отложенные налоги не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства в результате операций прочих, чем операции по объединению бизнеса, если такие операции при первоначальном признании не влияют на бухгалтерскую и налоговую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, действующим либо практически вступившим в силу на отчётную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесённых на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отложенному подходному налогу в отношении налогооблагаемых временных разниц и перенесённых на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Условные обязательства**

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно оценена.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Их список приведен ниже:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — *Ссылки на Концептуальные основы*;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» — *«Основные средства: поступления до использования по назначению»*;
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — *«Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»*;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — *«Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»*.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 — *«Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»*.

Существенные учётные оценки и суждения

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут измениться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Сроки полезного использования основных средств**

Компания производила оценку сроков полезной службы основных средств с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учётом расчётного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Налоговое законодательство

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

Подходный налог

Подходный налог за год включает в себя текущий и отложенный подходный налог.

Текущий подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Указанная сумма рассчитывается с учетом налоговой ставки и положений налогового законодательства, вступивших или фактически вступивших в силу в Республике Казахстан на отчётную дату.

Руководство периодически оценивает позиции, принятые в налоговых декларациях в отношении ситуаций, в которых применимое налоговое законодательство является объектом различных толкований и, при необходимости, формирует резервы.

Активы по отложенному налогу

Отложенные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не признает активы по отложенному налогу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Обесценение СПБУ**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компанией был проведен тест на обесценение и рассчитана стоимость использования СПБУ с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Для целей анализа разработана финансово-экономическая модель СПБУ до 2037 года на основе планов Компании на 2023-2027 годы. Для целей проведения теста на обесценение датой начала использования СПБУ является 2024 год. Ставка дисконтирования составила 15,15%. В оценке денежных потоков были включены и другие субъективных факторы, с использованием наилучших доступных доказательств, в том числе прогнозный тариф и количество операционных дней в году, в течение которых будет использоваться СПБУ.

В результате проведения данного теста по состоянию на 31 декабря 2022 года обесценения СПБУ выявлено не было, поскольку приведенная стоимость дисконтирования будущих денежных потоков превысила её балансовую стоимость на 23,5 миллиарда тенге.

В случае увеличения ставки дисконтирования на 1%, приведенная стоимость дисконтирования будущих денежных потоков превысит её балансовую стоимость на 21,1 миллиарда тенге. В случае уменьшения ставки дисконтирования на 1%, приведенная стоимость дисконтирования будущих денежных потоков превысит её балансовую стоимость на 26,2 миллиарда тенге.

В случае, если дата начала использования СПБУ будет отложена до 2025 года и если ставка дисконтирования будет увеличена на 1,25%, то это может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные: возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании и активам по договору раскрыта в *Примечании 8*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Классификация аренды буровых установок – Компания в качестве арендодателя

Компания заключила договор предоставления буровой установки № 707 в аренду. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования буровых установок и приведенная стоимость минимальных арендных платежей не равняется практически всей справедливой стоимости буровых установок) Компания в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на буровую установку № 707, и, следовательно, применяет к договору порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

4. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В 2019 году Компания начала работы по модификации СПБУ с целью её дальнейшей эксплуатации на проектах недропользования в Азербайджанском секторе Каспийского моря. В 2019 году Компания начала капитализировать расходы, непосредственно связанные с модификацией СПБУ.

В июне 2021 года модификация СПБУ была завершена. Балансовая стоимость незавершенного строительства перенесена в стоимость СПБУ (Примечание 5).

В тысячах тенге	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Балансовая стоимость на начало года	–	8.902.590
Поступления	–	4.784.578
Эффект от пересчёта валюты	–	154.275
Переводы в основные средства	–	(13.841.443)
Итого	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Нематериальные активы	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	17.812.139	4.920.999	69.797	1.408.828	58.637	24.270.400
Поступления	-	3.566.136	-	257.396	3.904	3.827.436
Перемещения из незавершенного строительства (Примечание 4)	-	13.806.984	-	34.459	-	13.841.443
Выбытия	(2.570.512)	(467.696)	-	(3.463)	-	(3.041.671)
Пересчет валюты по поступлениям	-	-	-	9.806	10	9.816
Пересчет валюты по износу	-	-	-	(584)	-	(584)
Накопленный износ по выбытиям	2.567.254	467.696	-	3.463	-	3.038.413
Расходы по износу (Примечания 15, 16, 17)	(2.753.653)	(1.266.653)	(11.269)	(128.986)	(11.130)	(4.171.691)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	15.055.228	21.027.466	58.528	1.580.919	51.421	37.773.562
Прочие переводы и группировки	-	(299.891)	-	299.891	-	-
Прочие переводы и группировки (Накопленный износ)	-	299.891	-	(299.891)	-	-
Поступления	-	112.611	-	6.403	13.270	132.284
Выбытия	(5)	(6.528)	-	(230)	-	(6.763)
Накопленный износ по выбытиям	5	6.528	-	230	-	6.763
Пересчет валюты по поступлениям	-	-	-	963	32	995
Пересчет валюты по износу	-	-	-	(239)	(7)	(246)
Расходы по износу (Примечания 15, 16, 17)	(1.580.623)	(1.906.475)	(7.267)	(138.083)	(11.374)	(3.643.822)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	13.474.605	19.233.602	51.261	1.449.963	53.342	34.262.773
Первоначальная стоимость	29.549.418	57.254.134	116.328	2.615.746	122.010	89.657.636
Обесценение	(2.540.104)	(28.037.094)	-	-	-	(30.577.198)
Накопленный износ	(13.534.709)	(9.983.438)	(65.067)	(1.165.783)	(68.668)	(24.817.665)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	13.474.605	19.233.602	51.261	1.449.963	53.342	34.262.773
Первоначальная стоимость	29.549.423	57.447.942	116.328	2.308.719	108.708	89.531.120
Обесценение	(2.540.104)	(28.037.094)	-	-	-	(30.577.198)
Накопленный износ	(11.954.091)	(8.383.382)	(57.800)	(727.800)	(57.287)	(21.180.360)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	15.055.228	21.027.466	58.528	1.580.919	51.421	37.773.562

На 31 декабря 2022 года сооружения Компании состоят из наземной буровой установки № 707 и № 4 с балансовой стоимостью 13.474.605 тысяч тенге.

В связи с пандемией COVID-19 и падением цен на нефть в 2020 году работа Буровой установки 4, предоставленной в аренду ТОО «KMG Nabors Drilling Company», была приостановлена с апреля 2020 года. Компания в 2020 году привлекла независимого оценщика для проведения оценки справедливой стоимости Буровой установки 4. Оценщик определил справедливую стоимость Буровой установки 4 с учетом продажи комплектующих буровой установки по отдельности. Данный метод был применен в связи с отсутствием активного вторичного рынка, а также сделок купли-продажи аналогичных буровых установок. Компанией был признан убыток от обесценения в размере 2.540.104 тысячи тенге.

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, отсутствует (на 31 декабря 2021 года: 6.763 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность совместных предприятий Компании, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
КМГ Нэйборс Дриллинг Компани	Предоставление услуг по наземному бурению	Казахстан	49%	49%
КМГ Паркер Дриллинг Компани	Предоставление услуг по наземному бурению	Казахстан	49%	49%

На 31 декабря балансовая стоимость инвестиций в совместно-контролируемые предприятия представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
КМГ Нэйборс Дриллинг Компани	1.811.794	2.548.259
КМГ Паркер Дриллинг Компани	299.766	104.655
	2.111.560	2.652.914

Изменения в инвестициях в совместно-контролируемые предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на 1 января	2.652.914	3.539.367
Доля в прибыли	1.109.554	909.938
Дивиденды полученные	(1.944.220)	(1.629.074)
Изменения в дивидендах к получению	293.312	(167.317)
Сальдо на 31 декабря	2.111.560	2.652.914

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместно-контролируемых предприятиях, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиций в финансовой отчетности:

<i>В тысячах тенге</i>	КМГ Нэйборс Дриллинг Компани	КМГ Паркер Дриллинг Компани
На 31 декабря 2022 года		
Краткосрочные активы	3.934.354	2.351.442
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	2.413.352	289.157
<i>Торговая дебиторская задолженность</i>	1.126.481	1.683.774
Долгосрочные активы	14.007.117	6.799.152
Краткосрочные обязательства, включая	(6.926.010)	(7.521.935)
<i>Обязательства по аренде</i>	(5.612.450)	(614.815)
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>	(470.312)	(1.370.901)
Долгосрочные обязательства	(7.034.187)	(1.016.533)
Чистые активы	3.981.274	612.126
Балансовая стоимость инвестиций до корректировок	1.950.824	299.942
Корректировка, связанная с приведением к единой учетной политике по запасам	(16.724)	-
Корректировка прибыли за 2021 год	(122.306)	-
Убыток от приобретения инвестиций	-	(176)
Балансовая стоимость инвестиций	1.811.794	299.766
	КМГ Нэйборс Дриллинг Компани	КМГ Паркер Дриллинг Компани
<i>В тысячах тенге</i>		
2022 год		
Доходы	23.141.504	6.728.816
Себестоимость реализации	(22.003.074)	(5.732.735)
Общие и административные расходы	(1.258.625)	(557.849)
Прочие неоперационные доходы	8.312.467	1.570.471
Прочие неоперационные расходы	(5.703.754)	(986.998)
Курсовая разница	(159.043)	(206.232)
Финансовые расходы	-	(36.747)
Прибыль до налогообложения	2.329.475	778.726
Расходы по подоходному налогу	(427.376)	(166.827)
Чистая прибыль за год	1.902.099	611.899
Доля Компании в чистой прибыли за год	932.029	299.831
Корректировка прибыли за 2021 год	(122.306)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	КМГ Нэйборс Дриллинг Компани	КМГ Паркер Дриллинг Компани
На 31 декабря 2021 года		
Краткосрочные активы	8.299.620	2.264.962
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1.984.126	14.740
<i>Торговая дебиторская задолженность</i>	2.325.419	1.972.008
Долгосрочные активы	12.466.093	1.580.584
Краткосрочные обязательства, включая	(12.639.260)	(2.547.582)
<i>Обязательства по аренде</i>	(9.982.270)	(432.703)
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>	(1.942.597)	(1.317.981)
Долгосрочные обязательства	(2.891.794)	(1.084.024)
Чистые активы	5.234.659	213.940
Балансовая стоимость инвестиций до корректировок	2.564.982	104.830
Корректировка, связанная с приведением к единой учетной политике по запасам	(16.723)	-
Убыток от приобретения инвестиций	-	(175)
Балансовая стоимость инвестиций	2.548.259	104.655

<i>В тысячах тенге</i>	КМГ Нэйборс Дриллинг Компани	КМГ Паркер Дриллинг Компани
2021 год		
Доходы	25.243.368	3.805.387
Себестоимость реализации	(23.300.474)	(3.140.017)
Общие и административные расходы	(1.273.110)	(400.909)
Прочие неоперационные доходы	1.934.377	90.548
Прочие неоперационные расходы	(187.450)	(68.470)
Курсовая разница	(46.833)	4.406
Финансовые расходы	(611.429)	(27.102)
Прибыль до налогообложения	1.758.449	263.843
Расходы по подоходному налогу	(115.145)	(50.130)
Чистая прибыль за год	1.643.304	213.713
Доля Компании в чистой прибыли за год	805.219	104.719

КМГ Нэйборс Дриллинг Компани

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, СП начислила и выплатила дивиденды Компании в размере 1.546.188 тысяч тенге (в 2021 году: 1.629.074 тысяч тенге).

КМГ Паркер Дриллинг Компани

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, СП начислила дивиденды в размере 104.720 тысяч тенге и выплатила дивиденды в размере 398.032 тысяч тенге (в 2021 году: начислено 167.317 тысяч тенге и выплат дивидендов не производило).

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, краткосрочная часть НДС к возмещению равна 352.590 тысячам тенге (31 декабря 2021 года: 584.511 тысяч тенге) и представляет собой ожидаемое отнесение сумм в зачет в течение 2023 года по начисленным доходам от аренды по буровой установке № 707 в СП. Долгосрочная часть НДС к возмещению равна 995.625 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 1.228.353 тысячи тенге). Сумма НДС отражена в составе долгосрочных активов ввиду того, что Компания не планирует отнесение данной суммы в зачет в течение следующего года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ****Торговая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	90.147	2.235.397
Задолженность от ТОО «KMG Nabors Drilling Company»	28.119	470.610
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(87.670)	(107.327)
Итого	30.596	2.598.680

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		
На 31 декабря 2021 года	107.327	270.573
Начислено (Примечание 16)	1.952	17.805
Списано	(21.609)	(181.051)
На 31 декабря 2022 года	87.670	107.327

Торговая дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Торговая дебиторская задолженность, в долларах США	90.147	2.235.397
Торговая дебиторская задолженность, в тенге	28.119	470.610
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(87.670)	(107.327)
Итого	30.596	2.598.680

По состоянию на 31 декабря 2022 года в связи с окончанием работ по бурению месторождений British Petroleum Absheron Limited была погашена дебиторская задолженность покупателем (Примечание 1).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, анализ по срокам давности торговой дебиторской задолженности был представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Просрочка платежей					Итого
	Текущие	3-6 месяцев	6-12 месяцев	1 год и более		
На 31 декабря 2022 года						
Торговая дебиторская задолженность	30.843	-	-	87.423	118.266	
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(247)	-	-	(87.423)	(87.670)	
На 31 декабря 2021 года						
Торговая дебиторская задолженность	2.618.290	-	-	87.717	2.706.007	
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19.610)	-	-	(87.717)	(107.327)	

Прочая задолженность по операционной деятельности

На 31 декабря 2022 года прочая задолженность по операционной деятельности составила 308.638 тысяч тенге и состоит из задолженности СДС, возникшей в связи с использованием денежных средств ССД на приобретение запасных частей и прочих расходов (на 31 декабря 2021 года: 989.258 тысяч тенге). По условиям ССД такие расходы должны быть финансированы за счет собственных средств СДС.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках, в долларах США	1.148.943	1.199.420
Срочные депозиты до трех месяцев, в тенге	22.242	9.363
Текущие счета в банках, в фунтах стерлингов	11.514	6.602
Текущие счета в банках, в евро	9.147	9.490
Текущие счета в банках, в азербайджанских манатах	1.917	3.850
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(86)	(112)
Итого	1.193.677	1.228.613

В 2022 году начисленное вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах в тенге производилось по ставке 0,1% годовых (в 2021 году: по ставке 0,1%).

В 2022 году срочные депозиты в тенге размещались в казахстанских банках на срок от одного до трех месяцев. Начисленное вознаграждение по срочным депозитам составило 31.539 тысяч тенге по ставкам от 7% до 14,75 % годовых (в 2021 году: 28.452 тысячи тенге по ставкам от 0,5% до 7%).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

На 31 декабря 2021 года сумма денежных средств, заложенная в качестве обеспечения бесперебойной операционной работы СПБУ, составила 1.300,755 тысяч тенге. Ограничения на сумму наложены до конца бурения на проектах British Petroleum Absheron Limited в акватории Каспийского моря.

На 31 декабря 2022 года сумма денежных средств, заложенная в качестве обеспечения бесперебойной операционной работы СПБУ, снята ввиду окончания бурения на проектах British Petroleum Absheron Limited в акватории Каспийского моря.

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение 2022 года уставный капитал Компании был увеличен на сумму 1.345.026 тысяч тенге для целей финансирования общих и административных затрат Компании (в течение 2021 года: 678.215 тысяч тенге). На 31 декабря 2022 года размер уставного капитала составил 72.961.397 тысяч тенге (в 2021 году: 71.616.371 тысяч тенге). Уставный капитал Компании сформирован полностью денежными средствами.

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал представляет собой дисконт от первоначального признания займов, полученных от НК КМГ, который возник вследствие разницы между номинальной и справедливой стоимостью займов. В течение 2022 года дополнительно оплаченный капитал был увеличен на 1.856.801 тысячу тенге (в 2021 году: 3.078.676 тысяч тенге), и составил 25.416.743 тысячи тенге (в 2021 году: 23.559.942 тысяч тенге). (Примечание 12).

12. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ НК КМГ

В тысячах тенге	Эффективная ставка	Процентная ставка	31 декабря	31 декабря
			2022 года	2021 года
Дата погашения				
1 июня 2023 года	12,7% (без НДС)	5,75% (без НДС)	13.531.109	21.625.514
20 июня 2029 года	16,67% (без НДС)	2% (без НДС)	16.362.227	18.891.638
Итого (Примечание 20)			29.893.336	40.517.152
			31 декабря	31 декабря
			2022 года	2021 года
Долгосрочная часть			16.362.227	29.250.186
Текущая часть			13.531.109	11.266.966
			29.893.336	40.517.152

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ НК КМГ (продолжение)

Заем №-199-28/ТБ/2013/172

24 июня 2013 года Компания заключила договор с НК КМГ о предоставлении кредитной линии с целью финансирования строительства самоподъемной плавучей буровой установки. В течение 2022 и 2021 годов Компания не получала средства по данной кредитной линии. Начисленные вознаграждения за 2022 год в размере 868.980 тысяч тенге (2021 год: 1.395.132 тысячи тенге) отнесены на финансовые расходы (Примечание 18). Амортизация дисконта за 2022 год составила 1.145.867 тысяч тенге (2021 год: 1.917.134 тысячи тенге) (Примечание 18). В рамках данной кредитной линии, в течение 2022 года Компания частично выплатила задолженность по основному долгу в размере 10.109.251 тысяча тенге (2021 год: 6.869.488 тысяч тенге). В течение 2022 и 2021 годов Компания не производила погашение вознаграждения.

Заем №-312-43

5 июня 2019 года Компания заключила договор с НК КМГ о предоставлении кредитной линии на общую сумму 56.950 тысяч долларов США в целях модификации самоподъемной плавучей буровой установки. 4 мая 2021 года было подписано дополнительное соглашение к кредитной линии в целях увеличения суммы до 61.250 тысяч долларов США. В течение 2021 года Компанией были получены средства от НК КМГ в размере 9.661.607 тысяч тенге. Компания освоила 60.912 тысяч долларов США. Займ был признан по справедливой стоимости. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа в размере 3.078.676 тысяч тенге была учтена в дополнительном оплаченном капитале. Начисленные вознаграждения за 2021 год составляют 440.704 тысячи тенге, из них 303.264 тысячи тенге отнесены на финансовые расходы (Примечание 18) и 137.440 тысяч тенге капитализированы в состав незавершенного строительства. Амортизация дисконта за 2021 год составила 579.482 тысячи тенге, из них 404.260 тысяч тенге отнесены на финансовые расходы (Примечание 18) и 175.222 тысячи тенге капитализированы в состав незавершенного строительства. Расходы по курсовой разнице составили 409.339 тысяч тенге.

1 июля 2022 года была проведена существенная модификация условий договора по причине подписания дополнительного соглашения к кредитной линии в части исключения индексации основного долга и вознаграждения. Модификация была учтена Компанией как погашение первоначального займа и признание нового займа в сумме 24.894.949 тысяч тенге, в результате чего Компания признала эффект от модификации в сумме 1.856.801 тысяча тенге через дополнительно оплаченный капитал и 4.043.667 тысяч тенге в отчете о совокупном доходе. Также, в течение 2022 года Компания признала убыток от курсовой разницы в сумме 1.497.288 тысяч тенге и амортизацию дисконта в сумме 1.350.710 тысяч тенге (Примечание 18). Начисленное вознаграждение за 2022 год составляет 523.060 тысяч тенге (Примечание 18). По состоянию на 31 декабря 2022 года кредитная линия полностью исчерпана.

13. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже представлена информация по кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тысячах тенге	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Задолженность Компании, в долларах США, в том числе:	850.804	3.012.931
Задолженность перед СДС	781.383	2.267.017
Задолженность перед третьими сторонами	69.421	745.914
Задолженность Компании, в азербайджанских манатах, в том числе:	570.385	950.895
Задолженность перед СДС	540.444	893.748
Задолженность перед третьими сторонами	29.941	57.147
Задолженность Компании перед третьими сторонами, в тенге	93.189	13.627
Задолженность Компании перед третьими сторонами, в прочей валюте	1.063	55.344
Итого	1.515.441	4.032.797

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДОХОДЫ

С 29 июня 2021 года по 6 июня 2022 года СПБУ использовалась в рамках ССД (Примечание 1). В течение этого периода Компания получала доходы по оказанию услуг по бурению с использованием СПБУ.

В течение 2022 года Компания предоставляла комплексную буровую установку № 707 в аренду в ТОО «KMG Nabors Drilling Company».

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы по оказанию услуг по бурению – СПБУ	5.527.559	6.392.852
Доход от аренды буровой установки № 707	4.030.291	4.888.135
Прочий доход	–	89
	9.557.850	11.281.076

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость оказанных услуг за год, закончившийся 31 декабря, включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость оказанных услуг по бурению – СПБУ		
Амортизация и износ	788.730	867.146
Заработная плата	545.209	1.549.670
Питание и проживание	413.038	493.697
Содержание СПБУ	336.348	1.525.730
Страхование	328.174	341.294
Налог на имущество	224.513	124.738
Обучение	30.835	201.994
Прочие	184.892	447.528
	2.851.739	5.551.797
Себестоимость оказанных услуг по аренде буровой установки № 707		
Амортизация и износ	1.569.432	2.489.731
Налог на имущество	212.246	240.974
Прочие	209	199
	1.781.887	2.730.904
Итого	4.633.626	8.282.701

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие расходы	1.064.535	956.584
Расходы на аутсорсинг	332.258	30.299
Аренда офиса	71.197	61.122
Консультационные услуги	46.150	34.468
Командировочные расходы	38.946	42.460
Транспортное обслуживание	29.416	19.118
Расходы на обучение	20.735	13.175
Услуги связи	8.968	8.170
Амортизация и износ	7.325	6.151
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (Примечание 8)	1.952	17.805
Начисление резерва по обесценению авансов выданных	–	99.213
Прочие	50.907	70.471
Итого	1.672.389	1.359.036

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы Компании за год, закончившийся 31 декабря, включают расходы Компании по СПБУ до начала и по окончании операционной деятельности, и представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Амортизация и износ	1.278.335	808.663
Резерв на прочие налоги	346.586	-
Заработная плата	339.332	-
Расходы по страхованию	203.135	224.582
Налог на транспорт, налог на имущество и прочие налоги	142.614	-
Импортная пошлина и НДС на импорт	-	1.245.253
Затраты по договору доверительного управления	-	656.836
Прочие расходы	293.879	125.489
Итого	2.603.881	3.060.823

Департаментом государственных доходов (далее – «ДГД») по Мангистауской области проводилась камеральная таможенная проверка Компании по закрытию таможенной процедуры «Переработка вне таможенной территории» (по закрытию таможенного режима, в рамках которой СПБУ была вывезена в Азербайджанскую Республику на модификацию).

12 апреля 2022 года Компанией был получен предварительный акт камеральной таможенной проверки ДГД по Мангистауской области, в соответствии с которым требуется доначисление НДС на импорт в сумме 326.448 тысяч тенге.

25 апреля 2022 года в связи с несогласием с суммой доначисления НДС на импорт, Компания подготовила и направила в адрес ДГД по Мангистауской области возражение на предварительный акт камеральной таможенной проверки.

12 сентября 2022 года Компанией был получен окончательный акт камеральной таможенной проверки с требованием о доначислении НДС на импорт в сумме 326.448 тысяч тенге. Ввиду несогласия с результатами камеральной таможенной проверки, Компания подала жалобу в Апелляционную комиссию при Министерстве Финансов Республики Казахстан, которая была отклонена.

26 декабря 2022 года Компания подала иск в Специализированный международный административный суд в Мангистауской области.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания начислила резерв на требуемую сумму доначисления НДС на импорт и пени в размере 346.586 тысяч тенге в составе прочих краткосрочных обязательств через прочие расходы.

В 2021 году расходы по амортизации и расходы по договору доверительного управления уменьшились в связи с завершением договора доверительного управления и началом операционной деятельности СПБУ.

В 2021 году Компания заплатила импортную пошлину и НДС на импорт при растаможке стоимости модификации СПБУ в Республике Казахстан, исходя из суммы текущих расходов на модификацию, понесённых Компанией в Азербайджанской Республике.

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021
Амортизация дисконта по займам полученным от НК КМГ (Примечание 12)	3.597.403	2.321.394
Расходы по вознаграждению по займам, полученным от НК КМГ (Примечание 12)	1.392.040	1.698.396
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	33	115
Итого	4.989.476	4.019.905

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Ниже представлены расходы по подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	350.972	-
Корректировки в отношении текущего подоходного налога за прошлые периоды	214.943	-
Расходы по подоходному налогу за год	565.915	-

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2022 и 2021 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	613.457	(4.772.610)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход / (экономия) по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	122.691	(954.522)
Корректировки в отношении текущего подоходного налога за прошлые периоды	214.943	-
Доля в прибыли в совместно-контролируемых предприятиях	(221.010)	(181.988)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	(454.110)	(3.596.428)
Необлагаемые финансовые доходы и финансовые расходы, не идущие на вычеты	(309.418)	464.279
Расходы филиала в Азербайджанской Республике, не идущие на вычет	-	815.863
Расходы по страхованию СПБУ, не идущие на вычеты	-	15.702
Корректировка первоначальной стоимости СПБУ в налоговом учете	-	3.004.915
Корректировка переносимых убытков прошлых лет	485.855	51.461
Прочие расходы, не идущие на вычеты	726.964	380.718
Расходы по подоходному налогу, представленные в отчёте о совокупном доходе	565.915	-

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчётов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, на 31 декабря включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Переносимые налоговые убытки прошлых лет	1.089.616	314.702	1.404.318	259.773	1.664.091
Начисления	76.127	(34.754)	41.373	21.178	62.551
Основные средства, незавершённое строительство и нематериальные активы	7.496.913	(3.876.376)	3.620.537	(735.061)	2.885.476
Отложенные налоговые активы	8.662.656	(3.596.428)	5.066.228	(454.110)	4.612.118
Чистые отложенные налоговые активы	8.662.656	(3.596.428)	5.066.228	(454.110)	4.612.118
Минус: непризнанные активы по отложенному подоходному налогу	(8.662.656)	3.596.428	(5.066.228)	454.110	(4.612.118)
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив.

Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Налоговые преференции

На 31 декабря 2021 года Компания при определении первоначальной стоимости СПБУ в налоговом учете исключила сумму амортизационных отчислений за 2019-2020 годы, поскольку в эти годы СПБУ не использовалась в деятельности направленной на получение дохода.

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Определение связанных сторон представлено в МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация об учредителе и конечной контролирующей стороне Компании представлена в *Примечании 1*.

Связанные стороны также включают компаний под контролем или общим контролем Правительства Республики Казахстан. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными, или ii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были совершены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год.

<i>В тысячах тенге</i>	Дебиторская задолженность связанных сторон и дивиденды к получению <i>(Примечания 6, 8)</i>	Займы к уплате <i>(Примечание 12)</i>	Услуги связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон
На 31 декабря 2022 года				
НК КМГ	-	29.893.336	-	-
Совместно-контролируемые компании	28.119	-	4.030.291	-
На 31 декабря 2021 года				
НК КМГ		40.517.152	-	-
Совместно-контролируемые компании	763.922	-	4.888.224	-

<i>В тысячах тенге</i>	Взаимо- отношения	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта и расходы по вознаграждению <i>(Примечание 18)</i>	Участник	4.989.476	4.019.790
Вклад в уставный капитал <i>(Примечание 11)</i>	Участник	1.345.026	678.215
Признание дополнительного оплаченного капитала от первоначального признания займов, полученных от НК КМГ <i>(Примечание 11)</i>	Участник	1.856.801	3.078.676
Инвестиции <i>(Примечание 6)</i>	СП	2.111.560	2.652.914

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании**

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления Компании в количестве 3 человек (в 2021 году: 3 человека). В 2022 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему и управленческому персоналу составила 96.301 тысяча тенге (2021 год: 116.167 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих вознаграждений, включённых в состав общих административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**Судебные разбирательства**

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налоговые условия и налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая трения касательно отражения доходов, расходов, и других статей в финансовой отчётности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Несоответствие требованиям казахстанского законодательства и интерпретация некоторых положений налогового законодательства налоговыми органами может привести к начислению дополнительных сумм налогов, штрафов и пени. В настоящее время налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение трех лет после окончания налогового года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Компаний сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством Компании в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компаний все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска соответствует балансовой стоимости дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания имеет текущие счета и размещает вклады в казахстанских и азербайджанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и их эквивалентам на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентств:

В тысячах тенге	Рейтинг				2022 год	2021 год
	2022 год		2021 год			
Денежные средства и их эквиваленты						
Rabitabank	Moody's	B3	Moody's	B3	1.163.180	864.457
Народный Банк	Moody's	Baa2	Moody's	Baa2	22.242	9.363
Bank Respublika	Moody's	B3	Moody's	B3	8.255	354.793
Итого денежные средства и их эквиваленты					1.193.677	1.228.613

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам, ограниченным в использовании, на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентств:

В тысячах тенге	Рейтинг				2022 год	2021 год
	2022 год		2021 год			
Rabitabank	Moody's	B3	Moody's	B3	-	1.300.755
					-	1.300.755

Валютный риск

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов) к возможным изменениям курса обмена иностранных валют к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Компании такие изменения не оказывают.

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на доход до налого- обложения
2022 год		
Доллары США	+21%	170.970
Доллары США	-21%	(170.970)
Фунты стерлингов	+20%	50.392
Фунты стерлингов	-20%	(50.392)
Азербайджанский манат	+20%	(85.958)
Азербайджанский манат	-3%	12.894
Евро	+18%	7.133
Евро	-18%	(7.133)
2021 год		
Доллары США	+13%	(1.982.306)
Доллары США	-10%	1.524.851
Фунты стерлингов	+13%	16.321
Фунты стерлингов	-10%	(12.555)
Азербайджанский манат	+20%	(99.449)
Азербайджанский манат	-3%	14.917
Евро	+13%	7.023
Евро	-10%	(5.403)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностью в выполнении обязательств, связанных с выплатой финансовых обязательств. Компания управляет риском ликвидности посредством своевременного финансирования со стороны своего участника, НК КМГ. Целью Компании заключается в поддержании равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.

В следующих таблицах представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года					
Займы, полученные от НК КМГ	3.642.589	10.427.975	27.907.796	-	41.978.360
Кредиторская задолженность	1.515.441	-	-	-	1.515.441
Итого	5.158.030	10.427.975	27.907.796	-	43.493.801

<i>В тысячах тенге</i>	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года					
Займы, полученные от НК КМГ	776.292	10.537.573	12.095.077	30.981.376	54.390.318
Кредиторская задолженность	4.032.797	-	-	-	4.032.797
Итого	4.809.089	10.537.573	12.095.077	30.981.376	58.423.115

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Денежные поступ- ления	Денежные выбытия	Изменения курсов валют	Прочее*	31 декабря 2022 года
Краткосрочные процентные займы и кредиты	11.266.966	-	(10.109.251)	-	12.373.394	13.531.109
Долгосрочные процентные займы и кредиты	29.250.186	-	-	1.418.970	(14.306.929)	16.362.227
Итого обязательства от финансовой деятельности	40.517.152	-	(10.109.251)	1.418.970	(1.933.535)	29.893.336

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Денежные поступ- ления	Денежные выбытия	Изменения курсов валют	Прочее*	31 декабря 2021 года
Краткосрочные процентные займы и кредиты	3.643.877	-	(6.869.488)	-	14.492.577	11.266.966
Долгосрочные процентные займы и кредиты	32.418.041	9.661.607	-	409.339	(13.238.801)	29.250.186
Итого обязательства от финансовой деятельности	36.061.918	9.661.607	(6.869.488)	409.339	1.253.776	40.517.152

* Колонка «Прочее» включает в себя начисление вознаграждения, принятие дисконтов и амортизацию дисконта по займам полученным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

В целях управления капиталом включает «общую сумму капитала», отражённую в финансовой отчётности по МСФО. Задачи Компании в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для участников и выгод для других заинтересованных сторон и в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Оптимальная структура капитала достигается посредством комбинирования заёмных средств и финансирования участниками для снижения риска прекращения строительства. Компания проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заёмного и собственного капитала. Стратегия Компании, которая не менялась с начала деятельности, заключается в оптимизации соотношения заёмного и собственного капитала путём комбинирования финансирования участниками и обязательств. Такое соотношение определяется как общая сумма заёмных средств, делённая на общую сумму капитала.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объём деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с переменной ставкой обычно приравнивается к их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Денежные средства и их эквиваленты и срочные банковские депозиты отражаются по амортизированной стоимости, которая приравнивается к текущей справедливой стоимости в силу краткосрочного характера (менее трёх месяцев).

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой с установленными сроками погашения основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Текущая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности приблизительно равна её справедливой стоимости. На 31 декабря 2022 и 2021 годов справедливая стоимость займов полученных от НК КМГ представлена ниже:

В тысячах тенге	Текущая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	Котировки на активных рынках Уровень 1	Значительные наблюдаемые исходные данные Уровень 2	Значительные ненаблюдаемые исходные данные Уровень 3
2022 год					
Займы, полученные от НК КМГ	29.893.336	29.893.336	—	—	29.893.336

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая стоимость	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировки на активных рынках Уровень 1	Значительные наблюдаемые исходные данные Уровень 2	Значительные ненаблюдаемые исходные данные Уровень 3
2021 год					
Займы, полученные от НК КМГ	40.517.152	47.871.107	–	–	47.871.107

Справедливая стоимость займов, полученных от НК КМГ, была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствует.