

ТОО «Магистральный Водовод»

Финансовая отчетность

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



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-42

Аудиторский отчет независимого аудитора

Руководству, Участнику и Наблюдательному совету ТОО «Магистральный Водовод»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Магистральный Водовод» (далее «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном 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 Организации 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 Организации 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что Организация убыточна в 2022 году, имеет отток денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года и ее краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 31 декабря 2022 года.

Как указано в Примечании 2 к финансовой отчетности, это условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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.

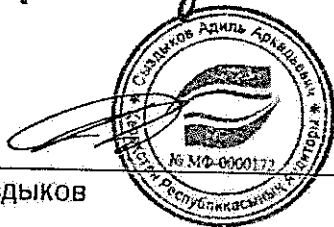
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ 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 Организации;
- ▶ 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 Организации 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 Организация 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»

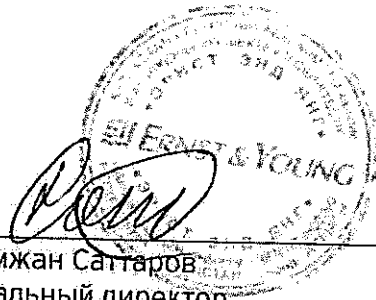


Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

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

28 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 от 15 июля
2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	108.085.248	84.318.016
Нематериальные активы		164.823	164.672
Активы в форме права пользования		11.447	-
Отложенные налоговые активы	17	-	2.254.245
НДС к возмещению	8	4.314.632	4.356.465
Авансы, выданные за внеоборотные активы	6	29.125.845	-
Прочие внеоборотные активы		259.751	-
Итого внеоборотные активы		141.961.746	91.093.398
Оборотные активы			
Запасы		208.838	171.172
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	2.511.206	1.014.961
Авансы, выданные поставщикам		5.595	8.664
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		173.136	64.895
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	8	100	8
Прочие краткосрочные активы		18.507	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	955.869	1.880.118
Итого оборотные активы		3.873.251	3.139.818
Итого активы		145.834.997	94.233.216
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	82.235.535	76.135.535
Резерв по переоценке основных средств	10	17.379.440	4.154.144
Накопленный убыток		(14.612.126)	(12.379.099)
Итого собственный капитал		85.002.849	67.910.580
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	12	29.760.793	-
Обязательства по договорам с покупателями	11	26.125.466	21.516.739
Обязательства по аренде		8.205	-
Отложенные налоговые обязательства	17	496.745	-
Прочие долгосрочные обязательства		13.862	10.142
Итого долгосрочные обязательства		56.405.071	21.526.881
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	720.206	1.915.506
Обязательства по договорам с покупателями	11	2.800.874	2.086.067
Прочие налоги к уплате		157.321	199.872
Обязательства по аренде		3.865	-
Прочие краткосрочные обязательства		744.811	594.310
Итого краткосрочные обязательства		4.427.077	4.795.755
Итого обязательства		60.832.148	26.322.636
Итого собственный капитал и обязательства		145.834.997	94.233.216

Подписано и разрешено к выпуску 28 февраля 2023 года

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



(Signature)
Маженов Б.Н.
(Signature)
Куттыбаев Е.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Выручка	14	12.002.904	9.132.294
Себестоимость реализации	15	(16.095.766)	(14.068.775)
Валовый убыток		(4.092.862)	(4.936.481)
Общие и административные расходы	16	(1.449.011)	(1.189.233)
Прочие операционные доходы		626.297	5.368
Прочие операционные расходы		(26.676)	(4.820)
Операционный убыток		(4.942.252)	(6.125.166)
Финансовые доходы		144.031	492.536
Финансовые расходы		(1.637)	(327)
Убыток до налогообложения		(4.799.858)	(5.632.957)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	17	957.633	1.092.248
Чистый убыток за отчетный год		(3.842.225)	(4.540.709)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка основных средств, нетто		18.543.117	-
Влияние подоходного налога		(3.708.623)	-
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		14.834.494	-
Итого совокупный доход / (убыток) за отчетный год, за вычетом налогов		10.992.269	(4.540.709)

Подписано и разрешено к выпуску 28 февраля 2023 года

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



[Signature]
Маженов Б.Н.

Главный бухгалтер

[Signature]
Куттыбаев Е.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(4.799.858)	(5.632.957)
Неденежные корректировки, для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	15, 16	6.057.937	5.683.923
Финансовые доходы		(144.031)	(492.536)
Финансовые затраты		1.637	-
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	7	151.958	153.612
Амортизация доходов будущих периодов	11	(2.142.006)	(1.388.177)
Начисление резервов по выплатам работникам		8.926	4.372
Убыток от выбытия основных средств		26.676	-
Переоценка основных средств (через прибыли и убытки)	5	(608.617)	-
Прочие корректировки		(455)	4.820
Денежные потоки использованные в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
		(1.447.833)	(1.666.943)
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(37.666)	84.344
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.666.710)	(179.619)
Авансы, выданные поставщикам		3.069	(6.044)
НДС к возмещению и прочие налоги		41.741	(2.202.094)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(4.308.830)	1.104.815
Авансы полученные		(2.085)	2.951
Прочие налоги к уплате		(42.551)	184.275
Прочие текущие и долгосрочные обязательства		145.042	(63.220)
Денежные потоки от использованные в операционной деятельности			
		(7.315.823)	(2.741.535)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(86.574)	(373.580)
Проценты полученные, за минусом налога, удержанного у источника		122.780	524.091
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности			
		(7.279.617)	(2.591.023)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(28.801.063)	(20.476.138)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности			
		(28.801.063)	(20.476.138)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	10	6.100.000	14.600.000
Займы полученные	12	29.592.745	-
Выплата по обязательствам по договорам аренды		(3.185)	-
Комиссия за организацию займа	12	(533.127)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности			
		35.156.433	14.600.000
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
		(924.247)	(8.467.162)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки	9	(2)	63
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1.880.118	10.347.217
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	955.869	1.880.118

Подписано и разрешено к выпуску 28 февраля 2023 года

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



(Signature)
Маженов Б.Н.
(Signature)
Куттыбаев Е.Н.

Учётная политика, и примечания на страницах с 5 по 42 являются неотъемлемой частью финансовой отчётности.

8

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого
На 31 декабря 2020 года	61,535,535	5,615,678	(9,299,924)	57,851,289
Чистый убыток за отчётный год	-	-	(4,540,709)	(4,540,709)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	(4,540,709)	(4,540,709)
Взнос в уставный капитал	14,600,000	-	-	14,600,000
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(1,461,534)	1,461,534	-
На 31 декабря 2021 года	76,135,535	4,154,144	(12,379,099)	67,910,580
Чистый убыток за отчётный год	-	-	(3,842,225)	(3,842,225)
Прочий совокупный доход	-	14,834,494	-	14,834,494
Итого совокупный доход за год	-	14,834,494	(3,842,225)	10,992,269
Взнос в уставный капитал	6,100,000	-	-	6,100,000
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(1,609,198)	1,609,198	-
На 31 декабря 2022 года	82,235,535	17,379,440	(14,612,126)	85,002,849

Подписано и разрешено к выпуску 28 февраля 2023 года

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Главный бухгалтер

(Signature)
Масиеное Б.Н.

(Signature)
Куттыбаев Е.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Магистральный Водовод» (далее – «Компания») было создано 26 декабря 2017 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность на основании и в соответствии с Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан. Учредитель и Единственный участник Компании – Акционерное общество «КазТрансОйл» (далее – «Участник»).

Крупным акционером Участника, которому принадлежит контрольная доля участия (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ»). На 31 декабря 2022 года 87,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»).

Основными видами деятельности Компании являются:

- 1) оказание услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам;
- 2) оказание услуг по производству, передаче и распределению тепловой энергии;
- 3) оказание услуг по передаче электрической энергии;
- 4) оказание услуг по отводу сточных вод;
- 5) оказание услуг по подсоединению (подключению) трубопроводов к действующим магистральным и иным трубопроводам (водоводам), отсоединению (отключению) трубопроводов от действующих магистральных и иных трубопроводов (водоводов).

С 20 октября 2022 года в соответствии с приказом Департамента КРЕМ по Атырауской области на 2022 - 2027 годы утверждены следующие тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам:

<i>Тарифы, тенге/м³ без НДС</i>	Подача воды по всем участкам магистральных трубопроводов
Население, бюджетные и некоммерческие организации, а также другие предприятия, оказывающие коммунальные услуги населению, бюджетным и некоммерческим организациям	18,04
Сельхозтоваропроизводители	64,98
Промышленные предприятия и другие коммерческие организации	455,87
Нефтегазодобывающие предприятия	1350,17

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

В соответствии с приказом Департамента КРЕМ по Атырауской области с вводом в действие с 1 ноября 2021 года утверждены следующие тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам:

Тарифы, тенге/м ³ без НДС	Участок 449 км – конечные потребители		Участок Кульсары-Саргамыс	Участок «ЛПДС Кигач»
	Участок 0-449 км	подача технической воды	подача питьевой воды	
Население, бюджетные и некоммерческие организации, а также другие предприятия, оказывающие коммунальные услуги населению, бюджетным и некоммерческим организациям	18,04	20,16	37,66	37,66
Сельхозтоваропроизводители	66,98	146,13	92,18	–
Промышленные предприятия и другие коммерческие организации	238,37	373,82	341,37	–
Нефтегазодобывающие предприятия	326,56	504,35	477,63	–

С 1 июля 2021 года в соответствии с приказом Департамента КРЕМ по Атырауской области утвержден тариф на регулируемую услугу по подаче воды по магистральному трубопроводу «Кульсары-Тенгиз» в размере – 505,73 тенге/м³.

В течение 2022 года общий объем поставки воды составил 29.786 тысяч м³, объем услуг по передаче электрической энергии составил 11.723,02 тысяч кВтч., объем производства, передачи и распределения тепловой энергии составил 2.043,6 Гкал (2021 год: общий объем поставки воды составил 29.387 тысяч м³, объем услуг по передаче электрической энергии составил 11.679,7 тысяч кВтч., объем производства, передачи и распределения тепловой энергии составил 2.043,6 Гкал).

Юридический адрес и фактическое местонахождение головного офиса Компании: 060002, Республика Казахстан, Атырауская область, город Атырау, улица Қайыргали Смағұлова, дом 12.

Данная финансовая отчетность была подписана и разрешена к выпуску заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 28 февраля 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность Компании (далее – «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания понесла чистый убыток в размере 3.842.225 тысяч тенге, а также отразила чистое использование денежных средств в операционной деятельности в размере 7.279.617 тысяч тенге. На 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 553.826 тысяч тенге. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности

Руководство Компании достигло договоренности с Участником о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе. Финансовая отчетность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Участник имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

3.2 Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.2 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- 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 отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Компания и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.3 Основные средства**

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения. В соответствии с учётной политикой Участника переоценка основных средств осуществляется каждые 3 года для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав собственного капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоценённой балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль. Кроме того, накопленная амортизация и обесценение на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоценённой стоимости актива. При выбытии актива резерв переоценки, относящийся к конкретному выбываемому активу, переносится в нераспределённую прибыль.

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.3 Основные средства (продолжение)

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	2-25
Транспортные активы	5-10
Прочее	2-10

Незавершенное строительство и земля не подлежат амортизации.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

3.4 Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

3.5 Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.6 Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью**

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды земельных участков, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3.7 Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

3.8 Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи-десяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно, и учитывается как изменение учетных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

3.9 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива.

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 превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.9 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). 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. 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 обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода 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. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались 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 прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Раскрытие информации об обесценении нефинансовых активов представлено в *Примечании 5*.

3.10 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)****Первоначальное признание и оценка (продолжение)**

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом 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, банковские вклады, 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.

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 счет 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, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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, как прибыли или убытки.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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 прибылях или убытках 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.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

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.

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)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете 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. Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)****Прекращение признания (продолжение)**

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 объеме. 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 оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

3.11 Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 10*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 12*).

Компания отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

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 (ОКУ за весь срок).

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

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной 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 учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.12 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы 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.

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.

3.13 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.

3.14 Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.15 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают в себя наличность в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных банковских вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Признание выручки и прочих доходов**

Деятельность Компании в основном связана с транспортировкой воды по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами).

В финансовой отчетности Компания в основном признает выручку по следующим видам:

Предоставление услуг по транспортировке воды

Доходы от услуг по транспортировке воды признаются в момент оказания услуг на основе фактических объемов воды, транспортированных в отчетном периоде.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая 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 отражается как финансовый доход в отчете о совокупном доходе.

При применении МСФО (IFRS) 15 Компания принимает во внимание, следующее:

Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки. В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей. Данное обновление не влияет на признание выручки.

Значительный компонент финансирования

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансов полученных. Компания определила, что промежуток времени между передачей Компанией обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий. Таким образом, Компания пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

В соответствии с требованиями к финансовой отчетности, Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 17*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.17 Налоги***Текущий корпоративный подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.17 Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если её величина не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачёту с НДС по продажам при получении налогового счёта-фактуры от поставщика. Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в отчёте о финансовом положении на нетто основе. В силу специфики налогового законодательства и деятельности Компании определённая часть НДС к возмещению может быть перенесена в последующие годы. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив, оценивается на предмет обесценения и рассматривается как отдельный актив.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отражённых в отчёте о финансовом положении.

3.18 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации*Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям*

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора» (продолжение)*

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта. Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств

какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка

Данные поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)*

Данные поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Данные поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

Поправка к МСФО (IAS) 41- «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между Инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

В декабре 2015 года Совет по МСФО принял решение отложить дату вступления поправок в силу до тех пор, пока он не доработает все поправки, связанные с его научно-исследовательским проектом касательно метода долевого участия. Досрочное применение поправок по-прежнему допускается

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признается в случае, когда передача активов ассоциированной организации или совместному предприятию представляет собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу*

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 31 декабря 2022 года. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

Стандарты, которые были вынуждены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 16.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате проведения операции продажи с обратной арендой, для того чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

После даты начала операции продажи с обратной арендой продавец-арендатор должен применять пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты 36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате обратной аренды. При применении пунктов 36-46 продавец-арендатор должен дать определение «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей». Таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора. Применение этих требований не запрещает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любые прибыли или убытки, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(a) МСФО (IFRS) 16.

Поправками не устанавливаются конкретные требования к оценке обязательств по аренде, возникающих в результате операции обратной аренды. Первоначальная оценка обязательства по аренде, возникающего в результате операции обратной аренды, может привести к тому, что продавец-арендатор даст такое определение «арендным платежам», которое будет отличаться от общего определения арендных платежей, изложенного в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо будет разработать и применять учетную политику, позволяющую получать актуальную и достоверную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 8. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного 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.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную 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 изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Оценка справедливой стоимости основных средств Компании*

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости. В течение 2022 года Компания привлекла независимых профессиональных оценщиков для проведения переоценки основных средств.

При оценке справедливой стоимости используемые Компанией методы оценки рассматриваются с позиции наилучшего и наиболее эффективного использования оцениваемого актива, а именно использование в совокупности с активами нефтедобывающих компаний региона.

Исходные данные, использованные для определения справедливой стоимости офисного здания Компании в городе Атырау с соответствующими земельными участками, а также транспортных средств и отдельных прочих неспециализированных активов, относятся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные).

Остальные основные средства Компании являются специализированными и при определении их справедливой стоимости использованы исходные данные, относящиеся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Использованная методология оценки специализированных активов Компании первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный метод применяется в случае если оцениваемый объект новый или находится на стадии строительства, относится к объектам с ограниченным рынком (специализированным объектам), для которых не представляется возможным получить информацию о ценах возможной продажи (при отсутствии активного рынка).

Для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компания в качестве возмещаемой стоимости использовала справедливую стоимость за минусом затрат на выбытие.

В результате оценки справедливой стоимости основных средств Компании, а также проведенного анализа основных средств на предмет их обесценения, в 2022 году, Компания признала дооценку основных средств на сумму 18.737.885 тысяч тенге через прочий совокупный доход, 1.282.993 тысяч тенге через прибыли и убытки и уценку основных средств на сумму 194.768 тысяч тенге через прочий совокупный доход, 674.376 тысяч тенге через прибыли и убытки (*Примечание 5*).

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Безвозмездная передача и аренда*

В течение 2021-2022 годов Компания получила на безвозмездной основе новый водовод технической воды «Кульсары-Тенгиз» и насосную станцию технической воды (первая и вторая очередь), построенный на средства потребителя услуг, ТОО «Тенгизшевройл» (далее – «ТШО») (Примечание 14). Ввиду того, что договор недропользования ТШО истекает намного раньше окончания срока полезной службы водовода, Руководство Компании решило, что финансовая аренда отсутствует. Компания оценивает срок полезной службы в соответствии с учетной политикой данной группы активов.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

Резервы по обесценению авансов, выданных поставщикам

У Компании нет резервов по обесценению долгосрочных и краткосрочных авансов, выданных поставщикам. При оценке резерва во внимание были приняты предыдущие и ожидаемые результаты деятельности подрядных организаций. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

Резервы по финансовым активам

Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по 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 учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по финансовым активам (продолжение)*

Так, на 31 декабря 2022 и 2021 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 374.723 тысяч тенге и 222.763 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 7 и 9*).

Резервы по налогам

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.

Отложенные налоги

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Возмещаемость долгосрочного НДС

На 31 декабря 2022 года у Компании имеется значительный НДС к возмещению в размере 4.314.632 тысяч тенге (*Примечание 8*). Руководство Компании применяет суждение о возмещаемости данного актива, учитывая будущее увеличение регулируемых тарифов на поставку воды. Суждение Руководства Компании заключается в том, что высокие тарифы позволят Компании получать прибыль от поставки воды и зачесть НДС к уплате с НДС к возмещению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	586.816	541.408	6.470.724	65.857.139	159.436	21.356.199	94.971.722
Поступления	-	-	3.290.014	4.407.311	26.817	2.959.358	10.683.500
Перевод с незавершённого строительства	-	-	126.247	21.287.149	-	(21.413.396)	-
Дооценка (резерв по переоценке актива)	363.242	470.694	1.905.175	15.822.772	44.950	131.052	18.737.885
Дооценка (через прибыли и убытки)	95.980	65.187	260.727	818.391	42.708	-	1.282.993
Уценка (резерв по переоценке актива)	(547)	(8)	(31.193)	(159.488)	(59)	(3.473)	(194.768)
Уценка (через прибыли и убытки)	-	(3)	(153.123)	(324.980)	(10.186)	(186.084)	(674.376)
Вычитание накопленной амортизации при переоценке	-	(348.310)	(1.890.005)	(11.828.374)	(101.780)	-	(14.168.469)
Выбытия	-	(31.556)	(39.685)	(254.462)	(285)	-	(325.988)
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1.045.491	697.412	9.938.881	95.625.458	161.601	2.843.656	110.312.499
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(273.909)	(1.480.912)	(8.818.698)	(80.187)	-	(10.653.706)
Износ	-	(153.348)	(680.399)	(5.174.805)	(32.774)	-	(6.041.326)
Выбытия	-	27.180	17.385	254.462	285	-	299.312
Вычитание накопленной амортизации при переоценке	-	348.310	1.890.005	11.828.374	101.780	-	14.168.469
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(51.767)	(253.921)	(1.910.667)	(10.896)	-	(2.227.251)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	586.293	546.647	5.969.708	25.025.134	132.421	17.377.332	49.636.535
Поступления	1.523	3.899	81.208	25.346.143	12.777	20.017.769	45.463.319
Перевод с незавершённого строительства	-	-	425.882	15.596.712	16.308	(16.038.902)	-
Выбытия	-	(9.138)	(6.074)	(110.850)	(2.070)	-	(128.132)
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	586.816	541.408	6.470.724	65.857.139	159.436	21.356.199	94.971.722
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2020 года	-	(110.323)	(865.633)	(4.085.418)	(46.099)	-	(5.107.473)
Износ	-	(172.724)	(621.073)	(4.839.448)	(36.300)	-	(5.669.545)
Выбытия	-	9.138	5.794	106.168	2.212	-	123.312
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 года	-	(273.909)	(1.480.912)	(8.818.698)	(80.187)	-	(10.653.706)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2022 года	1.045.491	697.412	9.938.881	95.625.458	161.601	2.843.656	110.312.499
Валовая балансовая стоимость	-	(51.767)	(253.921)	(1.910.667)	(10.896)	-	(2.227.251)
Накопленный износ и обесценение	1.045.491	645.645	9.684.960	93.714.791	150.705	2.843.656	108.085.248
По состоянию на 31 декабря 2021 года	586.816	537.509	6.470.724	65.877.388	143.086	21.356.199	94.971.722
Валовая балансовая стоимость	-	(270.010)	(1.480.912)	(8.838.947)	(63.837)	-	(10.653.706)
Накопленный износ и обесценение	586.816	267.499	4.989.812	57.038.441	79.249	21.356.199	84.318.016
Балансовая стоимость							

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств, которая была бы включена в финансовую отчетность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2022 года	104.353	138.520	6.597.295	74.499.897	113.380	3.213.943	84.667.388
На 31 декабря 2021 года	104.353	188.340	3.449.957	52.273.949	132.514	21.667.982	77.817.095

В рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода были получены на безвозмездной основе и приняты в эксплуатацию в апреле 2021 года новый водовод технической воды «Кульсары-Тенгиз» (первая очередь) на сумму 24.987.181 тысячи тенге, а также в ноябре 2022 года насосная станция технической воды «Кульсары-Тенгиз» (вторая очередь) на сумму 7.467.625 тысяч тенге.

В 2022 году Компания завершила строительно-монтажные работы по объекту «Замена трубопровода выход с ВНС-8, участок 449-499 км водовода «Астрахань-Мангышлак» и ввела в эксплуатацию новый участок на сумму 21.367.122 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство включает в основном реконструкцию электроснабжение и проектное изыскательные работы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированный, но до сих пор находящихся в использовании основных средств составила 614.252 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 у Компании отсутствуют полностью самортизированные основные средства, находящиеся в использовании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Авансы, выданные за внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	29.125.845	-
Итого	29.125.845	-

На 31 декабря 2022 года авансы, выданные за внеоборотные активы представлены выплатой авансового платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» I очередь».

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 18)	2.093.365	595.745
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	792.547	641.964
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(374.706)	(222.748)
Итого	2.511.206	1.014.961

Резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	222.748	69.136
Восстановление за год (Примечание 16)	(6.762)	(6.983)
Начисление за год (Примечание 16)	158.720	160.595
На 31 декабря	374.706	222.748

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выражена в тенге. Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непросроченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2022 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.587.575	746.894	83.311	59.996	408.136	2.885.912
Ожидаемые кредитные убытки	(1.303)	(2.187)	(9.987)	(10.865)	(350.364)	(374.706)
Итого	1.586.272	744.707	73.324	49.131	57.772	2.511.206

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непросроченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2021 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	717.577	121.576	100.529	66.104	231.923	1.237.709
Ожидаемые кредитные убытки	(1.619)	(1.118)	(17.039)	(11.204)	(191.768)	(222.748)
Итого	715.958	120.458	83.490	54.900	40.155	1.014.961

8. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочный НДС к возмещению	4.314.632	4.356.465
Предоплата по прочим налогам	100	8
Итого	4.314.732	4.356.473

Основная сумма НДС к возмещению образовалась в результате приобретения основных средств и объектов незавершенного строительства магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» в 2018 году и в связи с приобретением НКС «Заменой трубы на участках 449-499 км. магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» в 2021 году. Компания не ожидает использовать НДС к возмещению в 2023 году, в связи с чем данный актив был классифицирован как внеоборотный актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	955.886	1.880.133
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(17)	(15)
Итого	955.869	1.880.118

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	15	78
Начисление за год (Примечание 16)	42	182
Восстановление за год (Примечание 16)	(40)	(245)
На 31 декабря	17	15

По состоянию на 31 декабря 2022 по текущим счетам, размещенным в тенге, проценты начислялись в размере от 7,5% до 15,5% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 7,0% до 8,25% годовых).

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составляет 84.135.535 тысяч тенге и был оплачен на сумму 82.235.535 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании составляет 81.535.535 тысяч тенге и был оплачен на сумму 76.135.535 тысячи тенге.

Резерв по переоценке основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по переоценке основных средств составляет 17.379.440 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.154.144 тысячи тенге).

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 18)	26.125.466	21.516.739
Итого	26.125.466	21.516.739

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 18)	2.799.157	2.082.265
Авансы полученные от третьих сторон	1.717	963
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 18)	–	2.839
Итого	2.800.874	2.086.067

Доходы будущих периодов связаны с получением на безвозмездной основе в апреле 2021 года и в ноябре 2022 года с последующим вводом в эксплуатацию нового водовода и насосной станции технической воды «Кульсары-Тенгиз» (первая и вторая очередь), построенных на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.181 тысяча тенге и 7.467.625 тысяч тенге, соответственно. Так как Компания должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя соответствующий объем и скорость подачи воды на объекты потребителя через водовод технической воды Кульсары-Тенгиз, полученный водовод был признан как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Компания признала обязательство по договору с покупателем и основные средства на вышеуказанные суммы со сроком амортизации по апрель 2033 года, используя при этом в качестве допущения по сроку амортизации срок действия контракта на недропользование потребителя услуг. Амортизация обязательства по договору за 2022 год признана как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 2.142.006 тысяч тенге (2021 год: 1.388.177 тысяч тенге).

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта договора	Дата погашения	Номинальная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	2032 год	18,5%	29.760.793	–
В том числе:					
Текущая часть				–	–
Долгосрочная часть				29.760.793	–

Движение в займах полученных представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года
На 1 января	–
Получено в течение года	29.592.745
Начисленное вознаграждение	375.197
Комиссия за организацию займа	(207.149)
На 31 декабря	29.760.793

25 ноября 2022 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана». Размер и валюта кредитной линии - 66.700.000 тысяч тенге, процентная ставка – плавающая, на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан плюс 2,5%, срок кредита - 120 месяцев от даты заключения соглашения. Целью данной кредитной линии является финансирование проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» I очередь».

Гарантом обеспечения обязательств Компании по соглашению о предоставлении кредитной линии выступил АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

В рамках соглашения о предоставлении кредитной линии 28 ноября 2022 года был подписан договор банковского займа на сумму 29.592.745 тысяч тенге. Номинальная ставка вознаграждения – плавающая и составляет 18,5% годовых (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев). Договором банковского займа установлены начало погашения займа и выплаты вознаграждений с 1 декабря 2025 года и 30 мая 2025 года, соответственно, с периодичностью 1 раз в полгода.

28 ноября 2022 года по договору банковского займа Компания получила первый транш в размере 29.592.745 тысяч тенге и направила 29.125.845 тысяч тенге на выплату авансового платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» (Примечание 8). Сумма первого транша займа была признана по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу.

Компанией были оплачены затраты по займу в виде комиссионного вознаграждения банку за организацию кредитной линии и за правовую и экономическую экспертизу проекта финансирования в размере 533.127 тысяч тенге, в том числе:

- комиссионное вознаграждение за организацию кредитной линии составило 0.7% от лимита кредитной линии или 466.900 тысяч тенге. Из них 207.149 тысяч тенге были признаны как уменьшение суммы займа полученного, так как Компания получила только первый транш из кредитного лимита. Оставшаяся часть выплаченного комиссионного вознаграждения за организацию займа в размере 259.751 тысячи тенге была признана как прочие внеоборотные активы, пропорционально сумме будущих траншей к кредитному лимиту.
- 66.227 тысяч тенге за правовую и экономическую экспертизу проекта финансирования.

Компания капитализирует затраты по займу в стоимость квалифицируемого актива. Общая сумма затрат по займу, капитализируемых в стоимость квалифицируемого актива за 2022 год, составила 434.328 тысяч тенге (Примечание 5), в том числе вознаграждение на сумму 375.197 тысяч тенге. Эффективная процентная ставка по займу составила 15,57%.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	646.151	1.832.532
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 18)	74.055	82.974
Итого	720.206	1.915.506

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выражена в тенге.

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	691.175	547.989
Прочее	49.357	46.321
Итого	740.532	594.310

14. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Транспортировка воды	11.983.312	9.104.839
Прочее	19.592	27.455
Итого	12.002.904	9.132.294

Транспортировка воды осуществляется на территории Республики Казахстан. Выручка признается в определенный момент времени.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ВЫРУЧКА (продолжение)**

Остатки по договору на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	2.885.912	1.237.709
Активы по договору	5.595	8.664
Обязательства по договору (Примечание 11)	28.926.340	23.602.806

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Износ и амортизация	5.998.911	5.636.296
Электроэнергия	3.190.843	2.671.243
Затраты на персонал	2.410.364	1.904.947
Топливо и материалы	1.342.578	1.480.612
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.124.581	791.533
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	1.006.612	892.444
Услуги по охране	285.623	284.244
Услуги клининга	118.439	98.761
Обязательное медицинское страхование	44.962	20.355
Командировочные расходы	33.568	40.993
Питание и проживание	14.519	15.509
Диагностика производственных активов	12.404	1.886
Прочие	512.362	229.952
Итого	16.095.766	14.068.775

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Затраты на персонал	948.909	772.668
Начисление расходов по резервам (Примечания 7 и 9)	151.960	153.612
Износ и амортизация	59.026	47.627
Услуги аутстаффинга	45.292	32.979
Ремонт и техобслуживание	35.116	30.624
Консультационные услуги	23.070	25.599
Командировочные расходы	24.953	19.797
Материалы и топливо	10.753	17.078
Страхование и обеспечение безопасности	6.990	6.761
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	4.181	3.927
Прочее	138.761	78.561
Итого	1.449.011	1.189.233

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ЭКОНОМИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Экономия по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расход по текущему корпоративный подоходный налог	–	373.580
Экономия по отложенному налогу	(957.633)	(1.465.828)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	(957.633)	(1.092.248)

Сверка между экономиями по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерскому убытку, умноженному на ставку налога на прибыль, за 2022 и 2021 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Убыток до налогообложения	(4.799.858)	(5.632.957)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по корпоративному подоходному налогу от бухгалтерского убытка	(959.972)	(1.126.591)
Прочие невычитаемые расходы	2.340	34.343
Экономия по корпоративному подоходному налогу, представленная в отчёте о совокупном доходе	(957.633)	(1.092.248)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЭКОНОМИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

	31 декабря 2020 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2022 года	Отнесено на прочие резервы капитала
<i>В тысячах тенге</i>						
Отложенные налоговые активы						
Вознаграждения работникам и прочие компенсации	94.144	(3.644)	90.500	22.316	-	112.816
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	13.842	30.710	44.552	30.392	-	74.944
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	39.784	(39.784)	-	-	-	-
Перенос убытков на последующие периоды	2.466.945	(2.466.945)	-	1.254.363	-	1.254.363
Доходы будущих периодов	-	4.719.801	4.719.801	1.065.124	-	5.784.925
	2.614.715	2.240.138	4.854.853	2.372.195	-	7.227.048

Отложенные налоговые обязательства

Основные средства	(1.826.296)	(774.310)	(2.600.608)	(1.414.562)	(3.708.623)	(7.723.793)
	(1.826.296)	(774.310)	(2.600.608)	(1.414.562)	(3.708.623)	(7.723.793)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	788.417	1.465.828	2.254.245	957.633	(3.708.623)	(496.745)

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницу между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте, и обесценения основных средств.

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		2.026.403	592.097
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		66.962	3.648
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	10	2.093.365	595.745
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(3.127)	(1.373)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.090.238	594.372

Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		26.125.466	21.516.739
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	26.125.466	21.516.739
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.799.157	2.082.265
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		-	2.839
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	2.799.157	2.085.104
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		28.924.623	23.601.843

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		68.662	80.802
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5.393	2.172
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	74.055	82.974

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Компании со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	9.998.128	7.600.215
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	355.234	66.442
Итого	10.353.362	7.666.657

Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ, связана с оказанными услугами по транспортировке воды.

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	902.658	813.018
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	43.991	27.312
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	40.343	–
Итого	986.992	840.330

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу в составе 3 человек, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 67.570 тысяч тенге (2021 год: 106.649 тысяч тенге, 5 человек). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

19. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и строительных услуг в сумме 80.471.486 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 3.814.706 тысяч тенге).

28 декабря 2021 года Компания заключила кредитный договор с Евразийским банком развития. Размер кредитной линии составляет 123.652.111 тысяч тенге, процентная ставка – 11% годовых для траншей в тенге и 8,5% годовых для траншей в рублях, срок кредита – 180 месяцев с даты выдачи первого транша. Целью данного кредита являлось финансирование проекта по реконструкции и расширению магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь». На дату подписания финансовой отчетности кредитный договор не вступил в силу, так как сторонами не завершены требуемые условиями указанного договора необходимые корпоративные процедуры. Срок завершения требуемых условия – 30 июня 2023 года, включительно. В 2022 году Компания заключила соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» для финансирования проекта по реконструкции и расширению магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь».

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году и связанные с ней санкции по отношению к Российской Федерации и Республики Беларусь привела к значительным колебаниям товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг. Сама война и ее прямые или косвенные последствия могут затронуть не только компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам военных действий, например, в результате колебания товарных цен и валютных курсов, а также затяжного экономического спада. Руководство Компании считает, что данные изменения в операционной среде не имеют значительное влияние на финансовую отчетность Компании.

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Компании входят займы и торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования капитального строительства и хозяйственной деятельности Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска и риска ликвидности. Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании 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 является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках (Примечание 12). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

Следующая таблица показывает суммы по вкладам и денежным средствам в банках второго уровня на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года		
Банки				
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан ВВ/Стабильный	ВВ+/Позитивный	955.886	178.173
АО «Bereke Bank» (ранее - ДБ АО «Сбербанк»)	Казахстан ВВ/Стабильный	ВВ+/Позитивный	-	1.701.960
Итого			955.886	1.880.133

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Займы полученные	-	-	-	-	29.760.793	29.760.793
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	720.206	-	-	-	720.206
Итого	-	720.206	-	-	29.760.793	30.480.999
На 31 декабря 2021 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1.915.506	-	-	-	1.915.506
Итого	-	1.915.506	-	-	-	1.915.506

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участника. Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов и возвращать капитал Участнику.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

17 января 2023 года Компания получила денежные средства, ранее утвержденные в качестве вклада в уставной капитал от Участника, на сумму 600.000 тысяч тенге.

Прошито и пронумеровано
на 47 (сорок семь) листах
Б. Маженов

