

ТОО «Samruk-Kazyna Odeu»

Отдельная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении.....	1
Отдельный отчёт о совокупном убытке	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств.....	3
Отдельный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к отдельной финансовой отчётности	5-36

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отдельной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 20 февраля 2023 года.

От имени руководства:

Директор департамента финансирования и планирования

Главный бухгалтер



Ашипов Н.Т.

Такежанова Б.К.

TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству TOO «Samruk-Kazyna Ondeu»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Прочие вопросы

Мы обращаем внимание на Примечание 1 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» является материнской компанией Группы компаний, и консолидированная финансовая отчетность TOO «Samruk-Kazyna Ondeu», подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы TOO «Samruk-Kazyna Ondeu» по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 20 февраля 2023 года. Для лучшего понимания деятельности Группы TOO «Samruk-Kazyna Ondeu», данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы.

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной финансовой отчетности 5 марта 2022 года.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu».

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компании утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков
Партнер по заданию / Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000069 от 20 января 2012 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серии №18015053, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 3 августа 2018 года

20 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Инвестиции в дочерние организации	11	137.798.900	187.583.773
Основные средства		17.693	40.562
Нематериальные активы		5.252	18.328
Инвестиции в ассоциированные компании и совместное предприятие	12	21.642.779	5.865.999
Займы выданные	13	-	7.681.406
НДС к возмещению		-	201.438
Итого внеоборотные активы		159.464.624	201.391.506
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		4.803	8.850
Дебиторская задолженность и прочие активы		477.316	185.819
Займы выданные	13	89.938	-
НДС к возмещению		67.239	3.081
Денежные средства и их эквиваленты	14	3.721.184	3.898.221
Итого оборотные активы		4.360.480	4.095.971
Активы, предназначенные для продажи	18	73.635.811	177.298.632
Итого активы		237.460.915	382.786.109
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	262.989.254	456.121.775
Дополнительный оплаченный капитал	15	134.050.586	22.008.668
Накопленный убыток		(219.681.701)	(155.017.826)
Итого капитал		177.358.139	323.112.617
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	16	57.713.430	56.387.458
Финансовые гарантии	17	166.115	2.676.670
Итого долгосрочные обязательства		57.879.545	59.064.128
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		131.352	152.181
Займы полученные	16	1.557.975	36.892
Налоги к уплате		-	92
Прочие краткосрочные обязательства		533.904	420.199
Итого краткосрочные обязательства		2.223.231	609.364
Итого капитал и обязательства		237.460.915	382.786.109

Директор департамента финансирования и планирования

Главный бухгалтер



Ашимов Н.Т.

Такежанова Б.К.

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Доход от реализации	5	3.891.400	2.181.545
Себестоимость реализации	6	(2.407.790)	(1.886.316)
Валовая прибыль		1.483.610	295.229
Общие и административные расходы	7	(1.468.051)	(1.317.501)
Операционный доход/(убыток)		15.559	(1.022.272)
Расходы по обесценению инвестиций и займов в дочерние и ассоциированные организации	11	(21.841.621)	(21.741.367)
Доход по дивидендам	11	6.800.838	-
Финансовые доходы	8	1.382.262	1.039.290
Финансовые расходы	9	(4.881.259)	(4.472.187)
Доход от курсовой разницы, нетто		24.278	65.009
Прочие (расходы)/доходы		(10.774)	1.683
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(18.510.717)	(26.129.844)
Расходы по подоходному налогу	10	(43.910)	(45.805)
Чистый убыток за год		(18.554.627)	(26.175.649)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный убыток за год		(18.554.627)	(26.175.649)

Директор департамента финансирования и планирования



(Signature)

Ашимов Н.Т.

Главный бухгалтер

(Signature)

Такежанова Б.К.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		4.161.903	2.666.478
Проценты полученные		292.732	305.411
Прочие поступления		4.525	11.411
Денежные платежи поставщикам		(3.462.217)	(2.724.173)
Выплаты по заработной плате		(622.190)	(757.102)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(43.910)	(45.805)
Прочие налоги и выплаты		(47.116)	(60.805)
Проценты уплаченные		(126.601)	(131.398)
Прочие выплаты		(50.783)	(32.895)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		106.343	(768.878)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат средств в кредитных учреждениях		-	5.000
Поступления от продажи дочерней компании		-	160
Прочие поступления		-	160
Приобретение основных средств		(680)	(5.818)
Дивиденды полученные	11	6.800.838	-
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	(2.725.000)	(250.000)
Поступления по займам	13	1.293.930	1.166.000
Предоставление займов дочерним организациям	13	(5.079.812)	(1.954.000)
Вклады в уставный капитал дочерних организаций	11	(7.064.479)	(85.831.884)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(6.775.203)	(86.870.382)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы в уставный капитал	15	6.467.479	86.468.884
Займы полученные	16	-	1.161.000
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		6.467.479	87.629.884
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(201.381)	(9.376)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		24.320	65.009
Восстановление ожидаемых кредитных убытков		24	223
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		3.898.221	3.842.365
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	3.721.184	3.898.221

Неденежные операции

18 марта 2022 года Компания передала Самрук-Казына долю участия в дочерней организации на сумму 88.649.316 тысяч тенге в счет уменьшения уставного капитала, а также 14 сентября 2022 года Компания осуществила продажу дочерней организации на сумму 816.370 тысяч тенге путем зачета встречных требований по займу Самрук-Казына (Примечание 18).

Директор департамента финансирования и планирования



Ашимов Н.Т.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2021 года		369.652.891	21.741.813	(128.842.177)	262.552.527
Чистый убыток за год		-	-	(26.175.649)	(26.175.649)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год		-	-	(26.175.649)	(26.175.649)
Взносы в уставный капитал	15	86.468.884	-	-	86.468.884
Прочие операции с Участником	15	-	266.855	-	266.855
На 31 декабря 2021 года		456.121.775	22.008.668	(155.017.826)	323.112.617
Чистый убыток за год		-	-	(18.554.627)	(18.554.627)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год		-	-	(18.554.627)	(18.554.627)
Взносы в уставный капитал	15	6.467.479	-	-	6.467.479
Выбытие дочерних организаций	11, 15	(199.600.000)	110.950.684	(27.151.639)	(115.800.955)
Прочие операции с Участником	11, 15, 18	-	1.091.234	(18.957.609)	(17.866.375)
На 31 декабря 2022 года		262.989.254	134.050.586	(219.681.701)	177.358.139

Директор департамента финансирования и планирования



Handwritten signature of N. T. Ashimov

Ашимов Н.Т.

Главный бухгалтер

Handwritten signature of B. K. Tajejanova

Такежанова Б.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – «Компания» или «SKO») (ранее - ТОО «Объединённая химическая компания») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года, в форме товарищества с ограниченной ответственностью, и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Сыганак, 17/10.

Самрук-Казына является единственным участником Компании (далее – «Участник»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности Компании, помимо прочего, включают следующее:

- организация и проведение исследований, экспертиз и иных работ, необходимых для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- организация и реализация проектов в области недропользования, необходимых для организации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- учреждение новых и (или) приобретение долей участия в существующих юридических лицах для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли с возможностью последующего отчуждения долей участия в таких юридических лицах.

Отдельная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Директором департамента финансирования и планирования и Главным бухгалтером Компании 20 февраля 2023 года. Отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Директором департамента финансирования и планирования и Главным бухгалтером Компании 20 февраля 2023 года и доступна на сайте: <https://o-sk.kz/> или по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Сыганак, 17/10.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

Отдельная финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности. Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Компания понесла чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в размере 18.554.627 тысяч тенге. Руководство Компании достигло договоренности с Самрук-Казына о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании.

Отдельная финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Самрук-Казына имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности.

Влияние конфликта между Российской Федерацией и Украиной и текущая экономическая ситуация

Влияние конфликта между Российской Федерацией и Украиной и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной годовой финансовой отчётности. Финансовая отчётность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Для оценки допущения Компания провела прогноз ликвидности на основании различных стресс тестов с целью того, чтобы убедиться в правильности продолжения применения принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

Данная отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте денежных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

На 31 декабря 2022 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 462,65 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США (31 декабря 2021 года: 431,80 тенге за 1 доллар США).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности, закончившийся 31 декабря 2022 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязательства, в начале годового отчётного периода, в котором она впервые применяет поправки (дата первоначального применения), и не пересчитывала сравнительную информацию. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

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

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в 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 МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСБУ (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнеса, происходящим после начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет поправки (дата первоначального применения).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы» (продолжение)*

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.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено 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.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки ретроспективно только к объектам основных средств, предоставленных для использования в начале или после начала самого раннего из представленных периодов, когда организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются 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 те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправку к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения).

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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, начавшихся 1 января 2023 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.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (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, начавшихся 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 Компанию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (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 МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2023 года 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 проводит оценку влияния этих поправок на свою финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12 таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Компании.

Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочерние организации отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного обесценения.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику. Инвестиции в ассоциированные компании, в данной отдельной финансовой отчётности, учитываются по первоначальной стоимости на минусом накопленного обесценения.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Инвестиции в совместные предприятия в данной отдельной финансовой отчётности, учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

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

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющих в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

Активы, предназначенные для продажи

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи.

Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

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 (ПСД) 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, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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 счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

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.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с 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.

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 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 счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

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 отделённые 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 счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

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 убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котированные долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

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

Если Компания передала 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, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нём. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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, займы и финансовые гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Кредиты и займы*

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном убытке. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении 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 признается в отчёте о совокупном убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

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 справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

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

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

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)**

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

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

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые расходы.

Признание доходов и расходов*Выручка по договорам с покупателями*

Основной принцип – выручка признаётся в момент или по мере передачи обещанных товаров покупателям (заказчикам) в сумме, соответствующей вознаграждению, которое Компания ожидает и на которое она имеет право в обмен на товары.

Выручка от реализации товаров признаётся на момент передачи контроля, и соответственно рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признаётся на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с заказчиком;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров. Компания проводит реализацию товаров с учетом полученных авансов, срок между полученным авансом и реализацией меньше одного года, в связи с чем у Компании не возникает значительного компонента финансирования.

Процентный доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов (продолжение)***Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в отдельной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчёта данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о совокупном убытке. 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 оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отложенному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отложенному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отложенному налогу, или, когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (закона о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета–фактуры от поставщика. Налоговое законодательство допускает зачет НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и закупкам, которые не были зачтены на дату отчета о финансовом положении, отражается в отчете о финансовом положении на чистой основе.

НДС к возмещению признается в качестве текущего актива в той степени, в которой предполагается его зачет с НДС к оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Оставшаяся часть НДС к возмещению признается в качестве долгосрочного актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Компания также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

Уставный капитал

Активы, внесённые в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент осуществления взноса. Любое превышение справедливой стоимости внесённых активов над номинальной величиной взноса в уставный капитал кредитруется непосредственно в состав капитала.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации группы Самрук-Казына, организации под контролем ключевого руководящего персонала компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от её руководства определения оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отражённые на дату подготовки отдельной финансовой отчётности, и на отражённые суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределённости суждения на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

Обесценение инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия

По состоянию на каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия. При наличии таких признаков, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применительно к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости инвестиций за вычетом расходов по реализации и стоимости использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью, инвестиции считаются обесценёнными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости посредством создания соответствующего резерва. Стоимость использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учётом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчёте справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчёты дополняются котированными ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости.

ТОО «Karabatan Utility Solutions»

Дочерняя организация ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS») занимается реализацией строительства газовой турбинной станции территории Специальной экономической зоны «Национальный нефтехимический индустриальный технопарк». На дату первоначального признания, руководство Компании оценило проект, как убыточный, так как общая сумма инвестиций в проект превысила его чистую приведенную стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью было признано Компанией как обесценение.

Компания провела анализ наличия индикаторов обесценения инвестиции на 31 декабря 2022 года. Утверждение Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий по Атырауской области Министерства национальной экономики Республики Казахстан тарифа и тарифной сметы на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод ниже прогнозного было определено основным индикатором обесценения. На 31 декабря 2022 года превышение балансовой стоимости инвестиции над стоимостью чистых активов составило 13.130.474 тысячи тенге (2021 год: ноль) Компания признала обесценение, часть которого в размере 8.929.934 тысячи тенге было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке, и сумма обесценения в размере 4.200.540 тысяч тенге была отражена в отчете о движении капитала в составе прочих операций с Участником. За период с 2015 по 2022 год Компания начислила резерв по обесценению в размере 80.057.670 тысяч тенге. (Примечание 11).

ТОО «Полимер Продакшн»

На 31 декабря 2022 года Компания провела анализ инвестиций ТОО «Полимер Продакшн» (далее – «Полимер Продакшн») на предмет обесценения. Основным индикатором обесценения является то, что суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении основных средств Полимер Продакшн демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств. В результате анализа превышение балансовой стоимости инвестиции в Полимер Продакшн над справедливой стоимостью чистых активов составило 13.622.850 тысяч тенге, Руководство Компании признало обесценение, которое было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке. Компания признала обесценение инвестиции в данную дочернюю организацию на сумму 1.956.287 тысяч тенге (Примечание 11) и отразила обесценение займов, выданных Полимер Продакшн, на сумму 11.666.563 тысячи тенге (Примечание 13).

Хим-плюс

На 31 декабря 2022 года Компания провела анализ инвестиций в Хим-Плюс на предмет обесценения. В декабре 2022 года согласно поручения Самрук-Казына было принято решение о передаче инфраструктурных активов, числящихся на балансе Хим-плюс, государству на безвозмездной основе. В результате Компания признала обесценение инвестиций в Хим-плюс на полную балансовую стоимость переданных активов в отчете о движении капитала в составе прочих операций с Участником в сумме 12.900.551 тысяча тенге (2021 год в отчёте о совокупном убытке: 5.028.603 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Договоры доверительного управления

В 2018 году Компания заключила договоры доверительного управления долями участия в уставном капитале ТОО «ХИМ-плюс» (далее «Хим-плюс») и KUS в размере 99,87% и 99,99%, соответственно, с АО «Samruk-Kazyna Construction» (ранее – «Корпоративный Фонд «Компания по строительству объектов») (далее «Samruk-Kazyna Construction»), связанной стороной. Компания проанализировала данные договоры доверительного управления на наличие контроля над дочерними организациями в связи с передачей в доверительное управление Samruk-Kazyna Construction пришла к выводу, что контроль по остается у Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

В 2019 году Компания заключила договоры доверительного управления долями участия в уставном капитале ТОО «KLPE» (далее – «KLPE») в размере 99,95%, ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – «KPI») в размере 99,00% и ТОО «Силлено» (далее – «Силлено») в размере 49,90% с АО «НК «КазМунайГаз» (далее - «КазМунайГаз»). В связи с продажей в 2022 году долей в уставных капиталах KLPE и Силлено контроль был потерян и Договоры доверительного управления по данным компаниям были расторгнуты в 2022 году. После продажи 49,50% в KPI в 2022 году Компания имела совместный контроль с КазМунайГаз над KPI.

5. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сера комовая и гранулированная	3.891.400	2.181.545
	3.891.400	2.181.545

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, доля в доходе от реализации одному покупателю ТОО «СКЗ-U», связанной стороне, составляет 72,30% (31 декабря 2021 года: 76,51%).

Доход от реализации в течение 2022 и 2021 годов был признан от продаж в Казахстане и продукция полностью реализована связанным сторонам (*Примечание 19*).

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость реализации покупной серы	1.298.319	720.534
Железнодорожный тариф	811.493	869.412
Аренда полувагонов	297.978	296.370
	2.407.790	1.886.316

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и социальные отчисления	771.930	684.135
Консультационные услуги	122.388	89.519
Расходы по доверительному управлению	98.538	120.350
Расходы по текущей аренде	82.643	82.643
Научно-исследовательские, проектные работы	65.000	-
Ремонт и обслуживание	58.283	62.954
Износ и амортизация	36.679	57.929
Налоги, кроме подоходного налога	27.210	17.884
Командировочные расходы	25.113	11.932
Расходы на транспортировку	14.135	12.604
Услуги связи	3.145	3.914
Прочее	162.987	173.637
	1.468.051	1.317.501

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы от дисконтирования выданных займов (Примечание 13)	917.228	640.873
Процентные доходы по краткосрочным вкладам	212.051	161.112
Процентные доходы по выданным займам	161.803	145.407
Доход от амортизации выданной гарантии (Примечание 17)	91.180	91.898
	1.382.262	1.039.290

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 16)	4.709.720	4.290.578
Процентные расходы по займам полученным	171.539	181.609
	4.881.259	4.472.187

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	43.910	45.805
Расходы по отложенному подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	43.910	45.805

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Убыток до учёта подоходного налога	(18.510.717)	(26.129.844)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(3.702.143)	(5.225.969)
Изменения в непризнанном активе по отложенному налогу	(206.484)	(13.503)
Обесценение инвестиций/займов	4.368.212	4.348.273
Финансовые доходы и расходы, не подлежащие вычету	(619.905)	711.561
Прочие невычитаемые расходы	204.230	225.443
Расход по подоходному налогу	43.910	45.805

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2021 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2020 год
Отложенные налоговые активы					
Переносимый налоговый убыток	1.077.071	(223.269)	1.300.340	4.946	1.295.394
Начисленные расходы по отпускам и прочие обязательства	61.097	18.621	42.476	(24.188)	66.664
Основные средства	21.794	(1.836)	23.630	5.739	17.891
	1.159.962	(206.484)	1.366.446	(13.503)	1.379.949
Минус: резерв на непризнанные отложенные налоговые активы	(1.159.962)	206.484	(1.366.446)	13.503	(1.379.949)
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года непризнанные отложенные налоговые активы в размере 1.159.962 тысяч тенге (2021 год: 1.366.446 тысяч тенге) относились, в основном, к переносимому налоговому убытку прошлых лет. Ввиду неопределённости, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отложенному налогу не был признан.

Компания не признала отложенные налоговые обязательства на временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, так как Компания может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что они будут использованы в обозримом будущем.

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность дочерних организаций, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дочерние организации				
Хим-плюс	Производство трёххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,9300%	99,9300%
Полимер Продакшн SSAP	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,8200%	99,780%
	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,1100%	90,1100%
KUS	Строительство газовой турбинной станции	Казахстан	99,9999%	99,9999%
ТОО «Carbon Solutions»	Производство синтетических волокон	Казахстан	99,9900%	-
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	Казахстан	-	99,9000%
KLPE	Строительство интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	-	99,9508%
KPI	Строительство интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	-	99,0000%

В декабре 2022 года создано ТОО «Carbon Solutions» с долей участия Компании 99,99% и SSAP 0,01% с основным видом деятельности - производство синтетических волокон.

24 января 2022 года завершилась продажа 99,9% доли участия в уставном капитале ТОО «PVH Development», включая 50,0% в Самрук-Казына за вознаграждение в сумме 80 тысяч тенге и 49,9% в АО «КазТрансГаз» за вознаграждение в сумме 80 тысяч тенге. Таким образом ТОО «PVH Development» перестало являться дочерней организацией Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Компания 18 марта 2022 года завершила передачу 49,50% доли участия в КРІ балансовой стоимостью 88.649.316 тысяч тенге в Самрук-Казына в счет уменьшения уставного капитала Компании на сумму 199.600.000 тысяч тенге и увеличение дополнительного оплаченного капитала на сумму 110.950.684 тысячи тенге. С 18 марта 2022 года Компания потеряла контроль над этой организацией и перевела оставшиеся 49,50% доли участия в КРІ в состав инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
KUS	198.364.421	198.364.421
ХИМ-плюс	26.452.248	26.452.248
Полимер Продакшн	19.261.131	15.229.998
SSAP	8.894.208	11.313.583
KLPE	-	35.965.795
PVH Development	-	160
	252.972.008	287.326.205
Минус: резерв по обесценению	(115.173.108)	(99.742.432)
	137.798.900	187.583.773

18 апреля 2022 года Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал KLPE на сумму 3.742.479 тысяч тенге (2021 год: 16.395.795 тысяч тенге).

В 2022 году Компания произвела взнос в уставный капитал Полимер Продакшн на сумму 3.322.000 тысячи тенге (2021 год: ноль).

В 2022 году Компания отразила сумму превышения от дисконтирования по рыночной ставке над номинальной по предоставленным займам Полимер Продакшн на сумму 2.896.147 тысяч тенге (2021 год: 388.729 тысяч тенге) как увеличение инвестиции в дочернюю организацию (Примечание 13). В связи с обесценением данного займа на 31 декабря 2022 года Компания создала провизию на ожидаемые кредитные убытки на полную сумму займа и уменьшила инвестиции на сумму превышения чистой приведенной стоимости при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына над суммой инвестиции в сумме 2.187.013 тысяч тенге .

В 2022 году Компания уменьшила инвестиции в SSAP на сумму корректировки по гарантии, выданной в пользу Евразийского Банка Развития (далее - «ЕАБР») в размере 2.419.375 тысяч тенге в связи с отменой ковенантов по договору займа между SSAP и ЕАБР (Примечание 17).

В следующей таблице представлено движение резерва по обесценению:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(99.742.432)	(79.483.831)
Начисление обесценения по Полимер Продакшн	(1.956.287)	(15.229.998)
Начисление обесценения по Хим-плюс	(12.900.551)	(5.028.603)
Начисление обесценения по KUS	(13.130.474)	-
Обесценение по KLPE	(27.151.639)	-
Списание обесценения в связи с выбытием KLPE	39.708.275	-
На 31 декабря	(115.173.108)	(99.742.432)

На 31 декабря 2022 года, Компания провела анализ инвестиций KUS на предмет обесценения и в результате превышения балансовой стоимости инвестиции над стоимостью чистых активов в размере 13.130.474 тысячи тенге (2021 год: ноль) Компания признала обесценение, часть которого в размере 8.929.934 тысячи тенге было отражено в отдельном отчете о совокупном убытке, и остаток в размере 4.200.540 тысяч тенге был отражен в составе капитала как Операции с Участником, так как данная часть активов относится к активам Общеавтомобильной инфраструктуры, которые обесцениваются по решению Самрук-Казына. По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по обесценению KUS составил сумму 80.057.670 тысяч тенге (2021 год: 66.927.196 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

На 31 декабря 2022 года Компания провела анализ инвестиций в Полимер Продакшн на предмет обесценения. В результате превышения балансовой стоимости инвестиции в Полимер Продакшн над справедливой стоимостью чистых активов в размере 13.622.850 тысяч тенге, Руководство Компании признало обесценение, которое было отражено в отдельном отчёте о совокупном убытке. Компания признала обесценение инвестиции в Полимер Продакшн на сумму 1.956.287 тысяч тенге (2021 год: 15.229.998 тысяч тенге) и обесценение займов выданных Полимер Продакшн на сумму 11.666.563 тысячи тенге (2021 год: 1.482.766 тысяч тенге) (Примечание 13).

На 31 декабря 2022 года Компания провела анализ инвестиций в Хим-плюс на предмет обесценения. В декабре 2022 года по поручению Самрук-Казына было принято решение о передаче инфраструктурных активов, числящихся на балансе Химплюс, государству на безвозмездной основе. В результате Компания признала обесценение инвестиций в Химплюс на балансовую стоимость данных активов и отразила в составе капитала как Операции с Участником в размере 12.900.551 тысяча тенге (2021 год в отчёте о совокупном убытке: 5.028.603 тысячи тенге).

9 декабря 2022 года Компания продала КазМунайГаз 99,95% доли участия в KLPE за 1 тенге. В результате сделки дополнительный убыток от обесценения от выбытия инвестиции составил 27.151.639 тысяч тенге был признан в составе накопленного убытка в капитале как прочие операции с Участником.

В 2022 году Компания получила дивиденды в сумме 6.800.838 тысяч тенге (2021 год: ноль), в том числе от KUS на сумму 6.447.828 тысяч тенге и от SSAP на сумму 353.010 тысяч тенге.

Условные обязательства по инвестициям

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания предоставила в качестве обеспечения по займам, полученным SSAP в АО «Евразийский Банк Развития», 100% долю участия Компании в SSAP.

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность ассоциированных компаний и совместных предприятий, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

% в уставном капитале	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Совместные предприятия				
КРІ	Строительство интегрированного газохимического комплекса по производству полипропилена	Казахстан	49,50%	–
Силлено	Разработка ТЭО интегрированного газохимического комплекса по производству полиэтилена	Казахстан	–	49,90%
Ассоциированные компании				
УК СЭЗ Химический парк Тараз	Обеспечение функционирования СЭЗ Химический парк Тараз	Казахстан	18,50%	18,50%
УК СЭЗ НИНТ	Обеспечение функционирования СЭЗ НИНТ	Казахстан	–	19,72%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Совместные предприятия		
КРІ	17.488.505	–
Силлено	–	2.919.150
Минус: резерв по обесценению	–	(2.813.943)
	17.488.505	105.207
Ассоциированные компании		
УК СЭЗ Химический парк Тараз	6.304.080	6.304.080
УК СЭЗ НИНТ	–	1.606.518
Минус: резерв по обременительному обязательству	(2.149.806)	(2.149.806)
	4.154.274	5.760.792
Итого инвестиции в ассоциированные компании и совместное предприятие	21.642.779	5.865.999

Резерв по обременительному обязательству был начислен за период с 2014–2018 годы из-за превышения суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью.

Изменения в инвестициях в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	5.865.999	5.615.999
Перевод инвестиций КРІ из дочерних организаций в марте 2022 года	88.649.316	–
Вклад в уставный капитал КРІ в апреле 2022 года	2.475.000	–
Перевод инвестиций КРІ в активы для продажи в декабре 2022 года	(73.635.811)	–
Перевод инвестиций УК СЭЗ НИНТ в активы для продажи	(1.856.518)	–
Вклад в уставный капитал УК СЭЗ НИНТ	250.000	250.000
Списание обесценения Силлено	711.163	–
Выбытие инвестиций Силлено	(816.370)	–
Сальдо на конец	21.642.779	5.865.999

14 сентября 2022 года Компания продала в КазМунайГаз 49,9% своей доли участия в Силлено за 816.370 тысяч тенге путем зачета встречных взаимных требований между КазМунайГаз, Самрук-Казына и SKO.

Компания перевела 18 марта 2022 года оставшуюся после передачи Участнику 49,5% доли участия в КРІ на сумму 88.649.316 тысяч тенге в состав инвестиций в совместные предприятия. В апреле 2022 года Компания произвела взнос в уставный капитал КРІ на сумму 2.475.000 тысяч тенге.

В 2022 году Компания приобрела за денежные средства объявленные простые акции УК СЭЗ НИНТ в количестве 250.000 штук на сумму 250.000 тысяч тенге (2021 год: 200.000 тысяч тенге), в результате чего доля Компании в акционерном капитале УК СЭЗ НИНТ на 31 декабря 2022 года составила 22,08%.

В связи с решениями, принятыми Участником и Руководством Компании о продаже 40% доли участия в уставном капитале КРІ и безвозмездной передаче 22,08% акций в УК СЭЗ НИНТ Компания перевела данные инвестиции в активы для продажи (Примечание 18).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

Организация	Валюта	Дата погашения	Номинальные процентные ставки	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заём на модернизацию производства Полимер Продакшн	Тенге	31 декабря 2032 года	0,1-10%	13.239.267	8.042.311
Финансовая помощь Полимер Продакшн	Тенге	апрель-декабрь 2022 года	0%	-	1.121.861
Итого займы выданные				13.239.267	9.164.172
Минус: резерв на ожидаемый кредитный убыток				(13.149.329)	(1.482.766)
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев				(89.938)	-
Долгосрочная часть займов выданных				-	7.681.406

Заём на модернизацию производства Полимер Продакшн

В 2017 году Компания предоставила долгосрочную кредитную линию для дочерней организации Полимер Продакшн с суммой лимита не более 9.100.000 тысяч тенге для погашения ссудной задолженности в АО «Береке Банк» (ранее ДБ АО «Сбербанк»), возврата финансовой помощи Компании и модернизации производства полимерной пленки.

Транши, полученные по данной кредитной линии в течение 2017 -2022 годов подлежат погашению в течение 10 лет с даты предоставления каждого транша, выплата основного долга производится один раз в 6 месяцев по истечении льготного периода. Льготный период истекает в 2027 -2032 годах или через 54 месяца от даты получения транша. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 10 июня и 10 декабря каждого года с номинальной процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода. Начисление процентов после льготного периода будет пересматриваться по рыночной ставке.

В течение 2022 года были выданы пять траншей на общую сумму 5.079.812 тысяч тенге со сроком погашения декабрь 2032 года (2021 год: 1.161.000 тысяча тенге).

В течение 2022 года по выданным займам со ставкой 0.1% годовых, выданным Полимер Продакшн был начислен дисконт на разницу с рыночной ставкой в размере 10.26% годовых в сумме 2.836.017 тысяч тенге (2021 год: 266.315 тысяч тенге).

За 2022 год признан финансовый доход составил 785,959 тысячи тенге (2021 год: 489.327 тысяч тенге).

На 31 декабря 2022 года в связи с существенным обесценением активов Полимер Продакшн после теста на обесценение, Компания провела анализ займов выданных Полимер Продакшн на предмет обесценения и начислила резерв по обесценению на сумму 11.666.563 тысяч тенге (2021 год: 1.482.766 тысяч тенге).

Финансовая помощь Полимер Продакшн

В 2022 году Полимер Продакшн полностью погасил несколько беспроцентных займов, полученных от Компании в 2021 году на операционную деятельность в соответствии с условиями кредитных договоров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней	3.445.800	1.273.500
Текущие банковские счета в долларах США	148.671	2.576.988
Текущие банковские счета в тенге	126.993	48.037
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(280)	(304)
	3.721.184	3.898.221

Процентные доходы по краткосрочным вкладам Компании в 2022 году начислялось по ставкам от 8,25% до 15,25% годовых (2021 год: от 7,5% до 8,25% годовых). По текущим банковским счетам проценты в 2022 и 2021 годах не начислялись.

15. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

В декабре 2021 года Самрук-Казына принял решение о передаче 49,5% доли участия КРІ. 18 марта 2022 года Компания завершила передачу 49,5% доли участия в КРІ балансовой стоимостью на сумму 88.649.316 тысяч тенге в Самрук-Казына в счет уменьшения уставного капитала Компании на сумму 199.600.000 тысяч тенге и увеличение дополнительного оплаченного капитала на сумму 110.950.684 тысячи тенге.

В 2022 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Компании в сумме 6.467.479 тысяч тенге (2021 год: 86.468.884 тысячи тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение уставного капитала дочерних организаций.

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составил 262.989.254 тысячи тенге (2021 год: 456.121.775 тысяч тенге).

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 134.050.586 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 23.190.560 тысяч тенге).

В течение 2022 года Компания отразила доход в сумме 110.950.684 тысячи тенге от выбытия 49,5% доли участия в КРІ как реализацию актива, утвержденную Самрук-Казына в качестве собственника, а также прекратила признание предыдущего финансового инструмента и признала дисконт в результате первоначального признания по займам, полученным от Участника, в связи с продлением льготного периода в сумме 1.091.234 тысячи тенге (2021 год: первоначальное признание дисконта в сумме 266.855 тысяч тенге).

Дивиденды

В 2022 и 2021 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2022 год	2021 год
Самрук-Казына (Заём 1)	Тенге	13 июня 2043 года	0,1%	56.924.264	56.875.920
Самрук-Казына (Заём 2)	Тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	6.680.279	6.680.283
Самрук-Казына (Заём 3)	Тенге	31 декабря 2022 года	10%	–	451.875
Самрук-Казына (Заём 4)	Тенге	31 декабря 2023 года	10%	506.030	588.442
Самрук-Казына (Заём 5)	Тенге	31 декабря 2023 года	10%	–	285.485
Минус: дисконт				(4.839.168)	(8.457.655)
Итого займы полученные				59.271.405	56.424.350
Минус: сумма к выплате в течение 12 месяцев				(1.557.975)	(36.892)
Долгосрочная часть займов полученных				57.713.430	56.387.458

Заём 1

В 2018 году Компания получила долгосрочный заём от Самрук-Казына в сумме 56.700.105 тысяч тенге для приобретения 48% доли участия в уставном капитале КРІ. Заём подлежит погашению в течение 25 лет, льготный период – до 31 декабря 2023 года. Выплата основного долга в сумме 1.600.000 тысяч тенге в год производится начиная с 2024 года до 2025 года включительно, с 2026 года – равными долями до конца срока действия договора.

При первоначальном признании в 2018 году Компания начислила дисконт между номинальной процентной ставкой в размере 0,1% годовых, установленной на время действия льготного периода и рыночной ставкой в размере 8,53% годовых по данному займу в размере 20.565.977 тысяч тенге была признана в дополнительном оплаченном капитале. Проценты на время действия льготного периода добавляются к сумме основного долга. После истечения льготного периода выплата будет производиться годовыми платежами по ставке, которая будет определена за полгода до завершения льготного периода решением Самрук-Казына.

В соответствии с условиями договора данного займа обеспечение, а также финансовые и нефинансовые ковенанты отсутствуют.

Заём 2

В 2017 году Компания получила долгосрочную кредитную линию от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для погашения ссудной задолженности Полимер Продакшн перед АО «Береке Банк» (ранее - ДБ АО «Сбербанк»), возврату Полимер Продакшн финансовой помощи Компании, на приобретение оборудования для модернизации линии по производству полимерной продукции. Основная сумма займа подлежит погашению в течение 10 лет с момента предоставления каждого транша, выплата основного долга и процентов производится один раз в полгода по истечении льготного периода с декабря 2017 года до июня 2022 года или 54 месяца. Процентная ставка установлена на льготный период в размере 0,1% годовых и после завершения льготного периода будет пересмотрена и станет рыночной ставкой. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года.

Первый транш был получен в 2017 году в размере 1.930.000 тысяч тенге. В 2019 году Компания получила ещё три транша на сумму: 730.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2023 года, 2.087.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2032 года, 139.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2032 года.

В 2020 году Компания получила четыре транша на общую сумму 1.953.300 тысяч тенге, два из которых в размере 1.038.300 тысяч тенге и 44.700 тысяч тенге года с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода со сроком погашения – 31 декабря 2032 года.

В 2021 году Компания получила транш на сумму 711.000 тысяч тенге с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода со сроком погашения – 31 декабря 2032 года.

В 2022 году Компания прекратила признание предыдущего финансового инструмента и признала дисконт в результате первоначального признания по данному займу на сумму 1.091.234 тысяч тенге из-за увеличения срока погашения займа. На 31 декабря 2022 года сумма, доступная по данной кредитной линии составила 596.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Заём 3

В сентябре 2022 года Компания досрочно погасила путем зачета встречных взаимных требований между КазМунайГаз, Самрук-Казына и Компанией (Примечание 11) транш на сумму 450.000 тысяч тенге, который был получен в 2021 году в рамках долгосрочного займа от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств Полимер Продакшн с первоначальным сроком погашения – декабрь 2022 года и ставкой вознаграждения 10% годовых.

В 2022 году Компания начислила процентные расходы по данному траншу в размере 20.059 тысяч тенге, которые были полностью учтены в составе финансовых расходов (2021 год: 31.125 тысяч тенге).

Заём 4

В сентябре 2022 года Компания досрочно погасила путем зачета встречных взаимных требований между КазМунайГаз, Самрук-Казына и Компанией (Примечание 11) часть транша на сумму 82.070 тысяч тенге, который был получен в 2021 году в рамках долгосрочного займа от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для Полимер Продакшн на общую сумму 586.000 тысяч тенге и сроком погашения – декабрь 2023 года. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

Заём 5

В сентябре 2022 года Компания досрочно погасила путем зачета встречных взаимных требований между КазМунайГаз, Самрук-Казына и SKO (Примечание 11) транш на сумму 284.300 тысяч тенге, который был получен в 2021 году в рамках долгосрочного займа от Самрук-Казына с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств Полимер Продакшн с первоначальным сроком погашения – декабрь 2022 года и ставкой вознаграждения 10% годовых.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выданным гарантиям	Накопленная амортизация	Итого обязательства по выданным гарантиям
На 1 января 2021 года	3.496.278	(727.710)	2.768.568
Амортизация за год	-	(91.898)	(91.898)
На 31 декабря 2021 года	3.496.278	(819.608)	2.676.670
Корректировка суммы гарантии	(2.419.375)	-	(2.419.375)
Амортизация за год	-	(91.180)	(91.180)
На 31 декабря 2022 года	1.076.903	(910.788)	166.115

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу ЕАБП по невозобновляемой кредитной линии от данного банка для дочерней организации ТОО «SSAP» (далее - «SSAP»). При первоначальном признании гарантия была признана по справедливой стоимости в размере 70.020 тысяч тенге и была отнесена на увеличение инвестиции Компании в SSAP. В течение 2011-2014 годов было увеличение гарантированной стоимости заёмных средств, что привело к дополнительному признанию гарантии на общую сумму 1.442.328 тысяч тенге и было отнесено на увеличение инвестиции в SSAP. В течение 2020 года SSAP нарушило обязательство по исполнению ковенантов, поэтому Компания признала обязательства по гарантии SSAP на всю сумму займа SSAP в размере 1.983.930 тысяч тенге.

В 2022 году Компания переоценила суммы гарантии на 2.419.375 тысяч тенге и уменьшила инвестиции в SSAP в связи с отменой ковенантов по договору займа между SSAP и ЕАБП (Примечание 11).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Прекращенная деятельность

Выбытие КРІ

Компания 18 марта 2022 года завершила передачу 49,50% доли участия в КРІ балансовой стоимостью 88.649.316 тысяч тенге в Самрук-Казына в счет уменьшения уставного капитала Компании на сумму 199.600.000 тысяч тенге и увеличение дополнительного оплаченного капитала на сумму 110.950.684 тысячи тенге. С 18 марта 2022 года Компания потеряла контроль над этой организацией и перевела оставшиеся 49,50% доли участия в КРІ в состав инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия.

Выбытие KLPE

9 декабря 2022 года Компания продала КазМунайГаз 99,95% доли участия в KLPE на сумму 27.151.639 тысяч тенге за 1 тенге. В результате сделки убыток от выбытия инвестиции составил 27.151.639 тысяч тенге был признан в составе накопленного убытка в капитале как прочие операции с Участником.

Выбытие Силлено

14 сентября 2022 года Компания продала КазМунайГаз 49,90% доли участия в Силлено за 816.370 тысяч тенге путем взаимозачета дебиторской задолженности от КазМунайГаз против займа от Самрук-Казына.

Активы, предназначенные для продажи

КРІ

7 ноября 2022 года Компания подписала с третьей стороной договор о продаже 40% доли участия в КРІ за вознаграждение в сумме 180.000 тысяч долларов США или эквивалент в сумме 83.601.000 тысяч тенге. Соответственно, после закрытия сделки продажи доля инвестиции в совместные предприятия уменьшится с 49,5% до 9,5%. В договоре о продаже содержатся определенные предварительные условия, которые должны быть выполнены, прежде чем сделка будет объявлена закрытой. Компания ожидает, что сделка по продаже завершится в течение года после отчетной даты. Стоимость по договору о продаже подлежит оплате в рассрочку по графику платежей до 30 ноября 2026 года. Балансовая стоимость 40% доли участия в КРІ, переведенной на из инвестиции в активы, предназначенные для продажи, составила 73.635.811 тысяч тенге.

УК СЭЗ НИИТ

29 декабря 2022 года Самрук-Казына приняло решение о выходе Компании в 2023 году из состава акционеров АО «Управляющая компания СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее - «УК СЭЗ НИИТ») и безвозмездно передать в государственную собственность пакета акций по договору дарения. На 31 декабря 2022 года Компания отразила 22,08% акций в УК СЭЗ НИИТ в составе активов, предназначенных для продажи. Балансовая стоимость акций УК СЭЗ НИИТ на дату принятия решения составила 1.856.518 тысяч тенге, которая была полностью обесценена и отражена в отчете о движении капитала в составе прочих операций с Участником.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
КРІ	73.635.811	177.298.632
УК СЭЗ НИИТ	1.856.518	–
Минус: убыток от обесценения в результате списания до чистой реализационной стоимости активов, предназначенных для продажи	(1.856.518)	–
	73.635.811	177.298.632

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации, под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Приобретение услуг		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
КазМунайГаз	98.013	120.350
Samruk-Kazyna Construction	83.771	82.906
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	49.291	85.393
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	2.032	2.727
АО «Казпочта»	366	704
	233.473	292.080
Финансовые расходы		
Самрук-Казына	4.881.259	4.472.187
	4.881.259	4.472.187

Приобретения от связанных сторон в основном относятся к покупкам услуг доверительного управления, аренды офисных помещений, прочих услуг.

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от реализации серы		
<i>Дочерние организации Компании</i>		
SSAP	1.078.045	512.368
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «СКЗ-У»	2.813.355	1.669.178
Прочие доходы		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
КазМунайГаз	-	40
<i>Дочерние организации Компании</i>		
Полимер Продакшн	-	980
Финансовые доходы		
<i>Дочерние организации Компании</i>		
Полимер Продакшн	1.079.031	145.407
SSAP	91.180	91.898
	5.061.611	2.419.871

Продажи связанным сторонам в основном относятся к реализации серы комовой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность и прочие активы		
<i>Дочерние организации Компании</i>		
SSAP	226.649	-
	226.649	-
Займы выданные		
<i>Дочерние организации Компании</i>		
Полимер Продакшн	13.239.267	9.164.172
Минус: резерв по обесценению	(13.149.329)	(1.482.766)
	89.938	7.681.406
Кредиторская задолженность и прочие обязательства		
Самрук-Казына	-	80
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
Samruk-Kazyna Construction	7.874	7.713
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	4.525	8.583
КазМунайГаз	98	33.698
АО «Казпочта»	63	13
АО «КазТрансГаз»	-	80
<i>Дочерние организации Компании</i>		
SSAP	-	19.423
	12.560	69.590
Займы полученные		
Самрук-Казына	59.271.405	56.424.350
	59.271.405	56.424.350

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве четырех человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: четыре человека). В 2022 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 81.094 тысячи тенге (2021 год: 148.189 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в отдельном отчете о совокупном убытке.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по базовой ставке, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении её деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Судебные разбирательства

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

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Факторы финансового риска**

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

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: риска, связанного с процентной ставкой, кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по обязательствам на 31 декабря 2022 и 2021 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2022 года						
Кредиторская задолженность	131.352	-	-	-	-	131.352
Займы полученные	-	-	1.615.315	3.247.112	60.767.727	65.630.154
	131.352	-	1.615.315	3.247.112	60.767.727	65.761.506

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Кредиторская задолженность	152.181	-	-	-	-	152.181
Займы полученные	-	-	885.235	3.787.424	60.794.587	65.467.246
	152.181	-	885.235	3.787.424	60.794.587	65.619.427

Дальнейший анализ риска ликвидности представлен в таблице, приведенной ниже, в соответствии с МСФО (IFRS) 7. Суммы, раскрытые в данной таблице, не соответствуют суммам, отраженным в отдельном отчете о финансовом положении, так как данная презентация включает анализ будущих выплат по финансовым обязательствам и условным финансовым обязательствам в разрезе остаточных сроков выплат по договорам. По договорам предоставленной Компанией финансовой гарантии максимальная сумма гарантии относится к самому первому периоду, в котором эта гарантия может быть востребована.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2022 года						
Обязательства по выданным гарантиям	1.557.688	-	-	-	-	1.557.688
	1.557.688	-	-	-	-	1.557.688

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Обязательства по выданным гарантиям	2.178.674	-	-	-	-	2.178.674
	2.178.674	-	-	-	-	2.178.674

Изменения в обязательствах по финансовой деятельности

Ниже в таблице предоставлены изменения финансовых обязательств за 2022 и 2021 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые обязательства			Итого обязательств
	Краткосрочная часть займа	Долгосрочная часть займа	Обязательства по выданным гарантиям	
1 января 2022 года	36.892	56.387.458	2.676.670	59.101.020
Погашение займа	-	(816.370)	-	(816.370)
Погашение вознаграждения	(126.601)	-	-	(126.601)
Амортизация по выданным гарантиям	-	-	(91.180)	(91.180)
Корректировка по выданным гарантиям	-	-	(2.419.375)	(2.419.375)
Признание дисконта	-	(1.091.234)	-	(1.091.234)
Амортизация дисконта	-	4.709.721	-	4.709.721
Начисленные проценты	92.088	79.451	-	171.539
Прочие переводы	1.555.596	(1.555.596)	-	-
31 декабря 2022 года	1.557.975	57.713.430	166.115	59.437.520

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Изменения в обязательствах по финансовой деятельности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые обязательства			Итого обязательств
	Краткосрочная часть займа	Долгосрочная часть займа	Обязательства по выданным гарантиям	
1 января 2021 года	34.958	51.154.458	2.768.568	53.957.984
Поступление денежных средств	–	1.161.000	–	1.161.000
Погашение вознаграждения	(131.398)	–	–	(131.398)
Амортизация по выданным гарантиям	–	–	(91.898)	(91.898)
Амортизация дисконта	–	4.290.578	–	4.290.578
Начисление дисконта	–	266.855	–	266.855
Начисленные проценты	133.332	48.277	–	181.609
31 декабря 2021 года	36.892	56.387.458	2.676.670	59.101.020

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях, а также займов, выданных связанной стороне, прочей дебиторской задолженности. Подверженность Компании кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности и займов подтверждено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет, так как основными клиентами Компании являются связанные стороны.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками на счетах в банках и финансовых институтах, по которым ниже приведена таблица с рейтингами. Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

<i>В тысячах тенге</i>	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года		
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	BB+/B/стабильный	BB+/B/стабильный	3.691.265	3.853.601
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	B+/B/ стабильный	B/B/ стабильный	29.891	44.592
АО «Jysan Bank»	Moody's	B/B/стабильный	B/B/стабильный	28	28
				3.721.184	3.898.221

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Основной валютный риск Компании возникает вследствие того, что большинство процентных займов выражено в иностранной валюте, а поступления денежных средств выражены в тенге. Соответственно, любое существенное снижение стоимости тенге может оказать существенное отрицательное влияние на отдельное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В следующей таблице представлены валюты, в которых Компания имеет значительные позиции на 31 декабря 2022 года по неторговым денежным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчёте влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге на отдельный отчёт о совокупном убытке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на отдельный отчёт о совокупном убытке. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчёте о совокупном убытке или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2022 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2022 год	Изменение в валютном курсе, в % 2021 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2021 год
Доллар США	21%	31.221	13%	335.008
Доллар США	-21%	(31.221)	-10%	(257.699)

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов справедливая стоимость финансовых инструментов Компании является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

В тысячах тенге	На 31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Обязательства по выданным гарантиям	166.115	166.115	–	166.115	–
Займы	59.271.405	46.138.470	–	46.138.470	–

В тысячах тенге	На 31 декабря 2021 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Обязательства по выданным гарантиям	2.676.670	2.676.670	–	2.676.670	–
Займы	56.424.350	40.638.055	–	40.638.055	–

За 2022 и 2021 годы переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 января 2023 года Компания произвела взнос в уставный капитал ТОО «Carbon Solutions» в размере 306 тысяч тенге.