

АО «Казбургаз»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении -----	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе -----	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств -----	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале -----	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности -----	5

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству АО «Казбургаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казбургаз» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 Международными стандартами аудита, 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, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении консолидированной финансовой информации о хозяйственной деятельности Группы для того, чтобы выразить мнение об консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора – Ерлан Исламбеков.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Kazakhstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2020 года

30 апреля 2022 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2,448,545	2,761,162
Инвестиционная недвижимость	6	444,324	405,181
Актив права пользования	7	–	75,883
Нематериальные активы		3,996	8,463
Авансы, выданные под долгосрочные активы		14,100	1,114
Долгосрочные финансовые инвестиции	1	16,599	1,000
Денежные средства, ограниченные в использовании		480	480
		2,928,044	3,253,283
Текущие активы			
Запасы	8	596,469	511,889
Авансы выданные		25,893	37,656
Займы выданные		–	113,996
Дебиторская задолженность	9	1,409,518	1,130,405
Предоплата по КПН		236	13,139
Денежные средства и их эквиваленты	10	36,943	174,949
Краткосрочные депозиты		–	91,187
Прочие текущие активы		318,752	319,163
		2,387,811	2,392,384
ИТОГО АКТИВОВ		5,315,855	5,645,667
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	1, 12	956,377	956,377
Дополнительный оплаченный капитал	1	110,548	110,548
Резерв переоценки		171,961	171,961
Нераспределенная прибыль		2,939,518	3,367,355
ИТОГО КАПИТАЛ		4,178,404	4,606,241
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть	13	–	13,439
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочная часть	14	–	8,575
Оценочные обязательства, долгосрочная часть		77,305	113,899
Кредиторская задолженность, долгосрочная часть		12,180	15,370
Отложенные налоговые обязательства		190,399	216,918
		279,884	368,201
Текущие обязательства			
Займы полученные, текущая часть	13	13,550	47,963
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	14	–	77,453
Оценочные обязательства, текущая часть		17,633	16,264
Кредиторская задолженность	15	557,495	334,497
Обязательства по договорам		584	13,356
Дивиденды к оплате		6,461	–
КПН к оплате		19,737	780
НДС к оплате		55,427	56,685
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет	16	47,092	39,994
Прочие текущие обязательства	17	139,588	84,233
		857,567	671,225
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,137,451	1,039,426
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,315,855	5,645,667

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 30 апреля 2022 года руководством Группы:

Президент

Главный бухгалтер



г-н Жасанбаев А.

г-жа Шуланова Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Доходы	18	5,112,424	4,643,403
Себестоимость	19	(3,551,006)	(3,147,128)
Валовая прибыль / (убыток)		1,561,418	1,496,275
Общие и административные расходы	20	(697,169)	(786,323)
Изменения в резервах по обесценению активов		65,279	27,551
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто		25,970	62,740
Прочие доходы / (расходы), нетто		(12,361)	5,060
Операционная прибыль / (убыток)		943,137	805,303
Доходы по финансированию		8,334	30,235
Затраты по финансированию		(20,693)	(81,382)
Прибыль до налогообложения		930,778	754,156
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	(150,233)	(153,030)
Чистая прибыль за год		780,545	601,126
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		780,545	601,126

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 30 апреля 2022 года руководством Группы:

Президент



А. Жасанбаев А.

Главный бухгалтер

Ж. Шуланова Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от клиентов	5,191,670	5,607,758
Прочие поступления	280,670	3,150
Оплата поставщикам	(2,516,774)	(2,347,196)
Выплаты по заработной плате	(905,920)	(1,103,368)
Подоходный налог уплаченный	(149,283)	(186,088)
Прочие платежи в бюджет	(750,632)	(788,709)
Проценты оплаченные	(3,669)	(37,848)
Прочие выплаты	(93,591)	(14,240)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	1,052,471	1,133,459
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(115,230)	(108,248)
Приобретение нематериальных активов	(73)	(1,643)
Выплаты по договорам финансовой аренды	(82,979)	(92,972)
Поступления от реализации основных средств	44,071	92,792
Погашение займов выданных	97,505	120,470
Снятие / (размещение) в депозитах	91,187	(83,822)
Проценты полученные	23,519	15,465
Прочие поступления	-	40
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	58,000	(57,918)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступление займов	(47,564)	(552,273)
Дивиденды выплаченные	(1,208,347)	(350,079)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(1,255,911)	(902,352)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(236,627)	173,189
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства.	7,434	(4,915)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	174,949	6,675
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	36,943	174,949

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

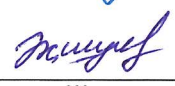
Подписано и разрешено к выпуску 30 апреля 2022 года руководством Группы:

Президент



г-н Жасанбаев А.

Главный бухгалтер



г-жа Шуланова Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тыс. тенге	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2020 года	956,377	110,548	171,961	3,116,263	4,355,149
Чистая прибыль за год	-	-	-	601,126	601,126
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	601,126	601,126
Дивиденды	-	-	-	(350,034)	(350,034)
На 31 декабря 2020 года	956,377	110,548	171,961	3,367,355	4,606,241
Чистая прибыль за год	-	-	-	780,545	780,545
Прочий совокупный доход:	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	780,545	780,545
Дивиденды	-	-	-	(1,208,382)	(1,208,382)
На 31 декабря 2021 года	956,377	110,548	171,961	2,939,518	4,178,404

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 30 апреля 2022 года руководством Группы:

Президент



е-н Жасанбаев А.

Главный бухгалтер

е-жа Шуланова Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казбургаз» (далее – «Компания») было зарегистрировано в январе 1997 года Министерством Юстиции Республики Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает АО «Казбургаз» и ее дочернее предприятие – ТОО «Телеманус» (далее вместе – «Группа»). Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Телеманус» 8 января 2019 года у связанной стороны с целью значительного расширения оказываемых транспортных услуг. Группа оценила долю участия в объекте приобретения по балансовой стоимости отдельных идентифицируемых активов и принятых обязательств. В связи с тем, что сделка была осуществлена между связанными сторонами, прибыль от выгодной покупки в размере 110,548 тыс. тенге была отражена в составе дополнительного оплаченного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, состав участников Группы представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Интеринж-Алматы», РК (простые акции)	98.27%	970,812	98.27%	970,812
2	Физические лица (привилегированные акции)	1.73%	17,045	1.73%	17,045
		100.00%	987,857	100.00%	987,857
	Неоплаченный капитал	–	(31,480)	–	(31,480)
			956,377		956,377

Конечной контролирующей стороной ТОО «Интеринж-Алматы» является господин Искаков С.М.

В 2018 году Группа приобрела 30% доли участия в ТОО «Смапе Казахстан». В связи с убыточностью деятельности данные инвестиции были полностью обесценены. В 2021 году Группа признала прибыль по методу долевого участия в размере 15,599 тыс. тенге. Ввиду незначительности, обобщенная финансовая информация по данному предприятию не приводится.

Основными видами деятельности Группы являются бурение, строительство и ремонт нефтяных и газовых скважин различных конструкций, назначений и категорий сложности.

Для осуществления своей производственной деятельности Группа имеет следующие лицензии:

- на строительные-монтажные работы (2 категория, неотчуждаемая, класс 1, бессрочная);
- на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров (неотчуждаемая, класс 1, бессрочная);
- на проектирование (технологическое) и (или) эксплуатацию горных производств (углеводородное сырье), нефтехимических производств, эксплуатацию магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов в сфере нефти и газа (неотчуждаемая, класс 1, бессрочная);
- на перевозку опасных грузов автомобильным транспортом (бессрочная);
- на изготовление, ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/см² (бессрочная).

Юридический адрес Группы: Республика Казахстан, Западно-Казахстанская область, г. Аксай, ул. Промышленная зона, стр. 99Н, почтовый индекс 090300.

Выпуск настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы был одобрен руководством Группы 30 апреля 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИЗа год, закончившийся 31 декабря 2021 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, 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 течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Выручка по договорам с покупателями**

Основными видами деятельности Группы являются бурение, строительство и ремонт нефтяных и газовых скважин различных конструкций. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка от оказания услуг по бурению, строительству и ремонту нефтяных и газовых скважин

Выручка от оказания услуг по бурению, строительству и ремонту нефтяных и газовых скважин признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержено кредитному риску.

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара составит не более одного года.

Остатки по договору*Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИЗа год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Остатки по договору (продолжение)***Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

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

Затраты по финансированию

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

Налоги*Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации 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 налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

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

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

Отчисления от вознаграждений работников

Группа уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 2% с 1 января 2021 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС (ВОСМС) по ставке 2% от начисляемого дохода.

Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Группа также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс на конец года, использованный Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021 год	2020 год
Доллар США	431.67	420.71	426.03	413.85
Евро	487.79	516.13	503.88	473.97
Российский рубль	5.77	5.65	5.79	5.72

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Основные средства**

Основные средства, за исключением земли, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Земля учитывается по справедливой стоимости.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	8 - 100 лет
Машины и оборудования	3 - 30 лет
Транспортные средства	5 - 10 лет
Прочее	2 -20 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Переоценка

Земля учитывается по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости актива отражается в прочем совокупном доходе, за исключением восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в доходах и расходах. В этом случае, сумма увеличения стоимости актива относится на доходы периода. Уменьшение стоимости актива от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве на переоценку основных средств.

Перенос сумм из резерва на переоценку основных средств на нераспределенную прибыль проводится на разницу между переоцененной балансовой стоимостью и первоначальной балансовой стоимостью актива. При выбытии сумма переоценки, относящаяся к выбываемому активу, переносится из резерва на переоценку основных средств в состав нераспределенной прибыли.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Аренда**

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа в качестве арендатора

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды **Группа** оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Группа в качестве арендодателя

Группа классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Группа признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (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 Группой для управления этими активами. За исключением дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа 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. Дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной 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 счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа 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 поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа 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 прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит займы выданные, дебиторскую задолженность и краткосрочные депозиты.

Прекращение признания

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

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

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

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 Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение финансовых активов**

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

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Группы включают займы, обязательства по финансовой аренде и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы, обязательства по финансовой аренде и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы, обязательства по финансовой аренде, кредиторская задолженность 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. 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 отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям
(продолжение)**

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

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

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или позже, с возможностью досрочного применения. Он применяется ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости. Проект «Поправки к МСФО (IFRS) 17» вопросы и связанные с внедрением сложности, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Одним из основных предлагаемых изменений является перенос даты первоначального применения МСФО (IFRS) 17 на год позже на годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или позже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Группы в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках разъясняется, что, хотя бизнес, как правило, имеет отдачу, ее наличие не является обязательным для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Добавлено руководство, для анализа того, был ли приобретен принципиально значимый процесс.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение существенности аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее, допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.)

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним займодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки, выпущенные Советом по МСФО, затронут организации, которые применяют требования в части учета хеджирования по МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние.

Поправки вносят изменение в отдельные требования в части учета хеджирования таким образом, что организации будут применять эти требования в части учета хеджирования исходя из допущения, что базовая процентная ставка не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после этой даты. Изменения применяются ретроспективно к сумме прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Вместе с пересмотренными Концептуальными основами, которые вступили в силу с момента их публикации 29 марта 2018 года, СМСФО также выпустил «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО». Данный документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (продолжение)*

Однако не все поправки вносят в эти стандарты и разъяснения изменения таким образом, чтобы они ссылались и содержали цитаты из пересмотренных Концептуальных основ. В некоторых стандартах и изменениях обновления представляют собой указания версии Концептуальных основ, на которую они ссылаются («Концептуальные основы КМСБУ», принятые СМСФО в 2001 году, «Концептуальные основы СМСФО», принятые в 2010 году или новые пересмотренные «Концептуальные основы» 2018 года), либо указания на то, что определения в Стандарте не были обновлены в соответствии с определениями, представленными в новых выпущенных «Концептуальных основах».

Поправки (если они фактически внесли обновления в существующие стандарты и разъяснения) действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее с возможностью досрочного применения.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Основными видами деятельности Группы являются бурение, строительство и ремонт нефтяных и газовых скважин различных конструкций. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка от оказания услуг по бурению, строительству и ремонту нефтяных и газовых скважин

Выручка от оказания услуг по бурению, строительству и ремонту нефтяных и газовых скважин признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержено кредитному риску.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара и составит не более одного года.

Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по дебиторской задолженности

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценки и допущения (продолжение)***Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Группа не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства представлены следующим:

<i>в тыс. Тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2020 года	261,244	491,429	2,843,323	1,080,727	456,050	42,123	5,174,896
Поступления	-	-	40,949	63,599	12,390	23,255	140,193
Выбытия	(2,922)	(32,628)	(3,810)	(98,471)	(2,078)	(18,834)	(158,743)
Внутреннее перемещение	-	3,318	12,189	2,026	415	(17,948)	-
На 31 декабря 2020 года	258,322	462,119	2,892,651	1,047,881	466,777	28,596	5,156,346
Поступления	-	1,497	(7,326)	137,103	206,047	58,030	395,351
Выбытия	-	(7,457)	(214,612)	(28,903)	(20,175)	(58,030)	(329,177)
На 31 декабря 2021 года	258,322	456,159	2,670,713	1,156,081	652,649	28,596	5,222,520
Накопленный износ и обесценение:							
На 1 января 2020 года	-	-172,772	-1,676,599	-147,331	-18,905	-	-2,015,607
Износ за год	-	-18,162	-196,077	-164,392	-62,808	-	-441,439
Износ по выбытиям	-	2,674	3,749	53,878	1,561	-	61,862
На 31 декабря 2020 года	-	-188,260	-1,868,927	-257,845	-80,152	-	-2,395,184
Износ за год	-	-18,005	-122,717	-266,233	-202,410	-	-609,365
Износ по выбытиям	-	6,399	190,921	14,067	19,187	-	230,574
На 31 декабря 2021 года	-	-199,866	-1,800,723	-510,011	-263,375	-	-2,773,975
Остаточная стоимость:							
На 31 декабря 2020 года	258,322	273,859	1,023,724	790,036	386,625	28,596	2,761,162
На 31 декабря 2021 года	258,322	256,293	869,990	646,070	389,274	28,596	2,448,545

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет тыс. 517,228 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 616,140 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года инвестиционная недвижимость представлена следующим:

<i>в тыс. Тенге</i>	Недвижимость в г. Аксай
Первоначальная стоимость:	
На 1 января 2020 года	479,978
Поступления	18,834
На 31 декабря 2020 года	498,812
Поступления	51,874
На 31 декабря 2021 года	550,686
Накопленная амортизация и обесценение:	
На 1 января 2020 года	(81,168)
Амортизация за год	(12,463)
На 31 декабря 2020 года	(93,631)
Амортизация за год	(12,731)
На 31 декабря 2021 года	(106,362)
Остаточная стоимость:	
На 31 декабря 2020 года	405,181
На 31 декабря 2021 года	444,324

7. АКТИВ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 года актив права пользования представлен следующим:

<i>в тыс. Тенге</i>	Транспортные средства	Оборудования	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 1 января 2020 года	94,141	298,342	392,483
Изменение в оценке	-	(61,298)	(61,298)
Выбытия	(49,966)	-	(49,966)
На 31 декабря 2020 года	44,175	237,044	281,219
Выбытия	-	(237,044)	(237,044)
На 31 декабря 2021 года	44,175	-	44,175
Накопленная амортизация и обесценение:			
На 1 января 2020 года	(28,765)	(92,363)	(121,128)
Износ за год	(15,410)	(68,798)	(84,208)
На 31 декабря 2020 года	(44,175)	(161,161)	(205,336)
Износ за год	-	(67,914)	(67,914)
Износ по выбытиям	-	229,075	229,075
На 31 декабря 2021 года	(44,175)	-	(44,175)
Остаточная стоимость:			
На 31 декабря 2020 года	-	75,883	75,883
На 31 декабря 2021 года	-	-	-

Группа заключила договора аренды транспортных средств и оборудования. В 2021 году Группа прекратила признание договоров аренды в виде финансовой аренды, в связи с изменением оценки сроков аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	349,536	328,728
Запасные части	290,856	286,187
Товары	55,004,	3,575
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(98,927)	(106,601)
	596,469	511,889

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 года
На 1 января	(106,601)	(100,807)
(Начислено) / восстановлено	7,674	(5,794)
Списание за счет ранее созданного резерва	-	-
На 31 декабря	(98,927)	(106,601)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Прим. 22)	370,959	393,373
Дебиторская задолженность от третьих сторон	1,051,504	807,582
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12,945)	(70,550)
	1,409,518	1,130,405

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 года
На 1 января	(70,550)	(255,546)
(Начислено) / восстановлено	57,605	33,345
Списание за счет ранее созданного резерва	-	-
На 31 декабря	(12,945)	(70,550)

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	1,217,628	634,529
Доллар США	204,835	566,426
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12,945)	(70,550)
	1,409,518	1,130,405

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Не просрочено	931,438	379,379
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	262,753	258,866
От 30 до 60 дней	19,562	44,790
От 61 до 90 дней	9,490	78,016
От 91 до 180 дней	19,666	154,750
От 181 до 360 дней	129,736	188,448
Более 360 дней	36,873	26,156
	1,409,518	1,130,405

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	2,022	6,329
Денежные средства на текущих счетах	34,921	168,620
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	36,943	174,949

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	13,790	44,825
Доллар США	23,153	130,124
	36,943	174,949

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	24,369	88,934
ДБ АО «Сбербанк»	10,552	79,307
ДБ АО «Альфа Банк»	-	379
	34,921	168,620

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обеспечение по исполнению контрактов (гарантия)	273,863	310,596
Займы работникам	7,719	5,773
Расходы будущих периодов	4,722	2,704
Прочее	32,448	90
	318,752	319,163

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении прочих текущих активов.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 1,000 тыс. тенге. Состав акционеров Группы раскрыт в *Прим. 1*.*Дивиденды*

В течение 2021 года Группа объявила дивиденды в размере 1,208,382 тыс. тенге и выплачено в размере 1,208,347 тыс. тенге (2020 год: объявлено в размере 350,034 тыс. тенге и выплачено в размере 350,079 тыс. тенге).

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
В обращении на начало года (штук)	939,332	939,332
В обращении на конец года (штук)	939,332	939,332

Балансовая стоимость простой акции

Итого активы	5,315,855	5,645,667
Нематериальные активы	(3,996)	(8,463)
Итого обязательства	(1,137,451)	(1,039,426)
Привилегированные акции	(17,045)	(17,045)
Чистые активы	4,157,363	4,580,733
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	939,332	939,332
Балансовая стоимость одной акции (тенге)	4,426	4,877

Балансовая стоимость привилегированной акции

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	17,045	17,045
Средневзвешенное количество привилегированных акций (штук)	17,045	17,045
Балансовая стоимость одной акции (тенге)	1,000	1,000

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистой прибыли за год, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течении периода.

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистая прибыль за год	780,545	601,126
Гарантированная сумма дивидендов по привилегированным акциям	(852)	(852)
Прибыль, причитающаяся держателям простых акций	779,693	600,274
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	939,332	939,332
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)	830	639

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы полученные были представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть					
ДБ АО «Сбербанк»	Тенге	2023 год	14%	–	13,439
				–	13,439
Текущая часть					
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге			–	27,405
ДБ АО «Сбербанк»	Тенге		14%	13,550	20,159
Проценты к оплате	Тенге			–	399
				13,550	47,963
				13,550	61,402

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
1 января	61,402	612,537
Погашение займов	(47,564)	(550,993)
Начисление вознаграждения	3,381	34,120
Погашение вознаграждения	(3,669)	(30,160)
31 декабря	13,550	61,402

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	–	–	78,205	77,453
Свыше одного года, но не более 5 лет	–	–	11,215	8,575
Свыше 5 лет	–	–	–	–
Итого минимальные арендные платежи	–	–	89,420	86,028
За вычетом финансовых расходов	–	–	(3,392)	–
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	–	–	86,028	86,028

Группа заключила договора аренды транспортных средств и оборудования. В 2021 году Группа прекратила признание договоров аренды в виде финансовой аренды, в связи с изменением оценки сроков аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 22)	124,025	32,103
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	433,470	302,394
	557,495	334,497

По состоянию 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	535,654	334,176
Доллар США	21,585	–
Российский рубль	256	321
	557,495	334,497

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность деноминирована в тенге, является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Пенсионные отчисления	18,161	11,709
Индивидуальный подоходный налог	12,201	10,278
Социальный налог и социальные отчисления	12,237	11,249
Прочие налоги	4,493	4,420
	47,092	37,656

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по отпускам	57,928	59,156
Задолженность по оплате труда	70,478	14,896
Прочие текущие обязательства	11,182	10,181
	139,588	84,233

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

18. ДОХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, доходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Нефтесервисные услуги	3,943,582	3,314,615
Транспортные услуги	273,229	359,277
Услуги аренды	551,512	690,773
Услуги по уборке	342,988	274,609
Прочее	1,113	4,129
	5,112,424	4,643,403

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, себестоимость реализации представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и связанные налоги	(908,021)	(1,067,425)
Транспортные услуги	(748,876)	(121,662)
Услуги сторонних организаций по оказанию нефтесервисных услуг	(638,411)	(209,536)
Аренда	(473,784)	(380,049)
Расходные материалы	(401,730)	(342,143)
Износ и амортизация	(247,391)	(515,026)
Ремонт и обслуживание	(37,606)	(45,314)
Расходы по обследованию	–	(196,751)
Прочее	(95,187)	(269,222)
	(3,551,006)	(3,147,128)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и связанные налоги	(433,704)	(534,043)
Профессиональные услуги	(125,557)	(68,512)
Износ и амортизация	(68,674)	(30,467)
Командировочные расходы	(13,419)	(21,808)
Налоги	(14,346)	(16,090)
Материалы	(7,225)	(10,349)
Прочее	(34,244)	(105,054)
	(697,169)	(786,323)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании Группы облагаются подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(176,752)	(140,817)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	26,519	(12,213)
	(150,233)	(153,030)

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от убытка до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по налогу на прибыль:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	930,778	754,156
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина корпоративного подоходного налога	(186,156)	(150,831)
Эффект постоянных разниц:		
Прочие постоянные разницы	35,923	(2,199)
	(150,233)	(153,030)

На 31 декабря 2021 года компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2020 года	Изменение временных разниц	31 декабря 2020 года	Изменение временных разниц	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы / (обязательства):					
Долгосрочные финансовые инвестиции	600	-	600	(600)	-
Займы выданные	2,751	(6,410)	(3,659)	3,659	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (дебиторская задолженность)	20,779	(6,669)	14,110	(11,521)	2,589
Налоги	3,153	(980)	2,173	(2,173)	-
Займы полученные	(5,202)	5,282	80	(80)	-
Основные средства	(288,929)	20,259	(268,670)	25,323	(243,347)
Резерв по не использованным отпускам	26,295	(681)	25,614	(14,028)	11,586
Актуарные обязательства	55,622	(38,416)	17,206	1,782	18,988
Долгосрочная кредиторская задолженность	(1,396)	370	(1,026)	1,026	-
Активы права пользования	(54,271)	39,094	(15,177)	15,177	-
Прочие текущие обязательства	14,559	(2,728)	11,831	(11,831)	-
Резервы по неликвидным и устаревшим запасам	21,334	(21,334)	-	19,785	19,785
	(204,705)	(12,213)	(216,918)	26,519	(190,399)
Резерв по отложенным налоговым активам	-	-	-	-	-
Чистые отложенные активы / (обязательства)	(204,705)		(216,918)		(190,399)
Чистое изменение временных разниц		(12,213)		26,519	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, а также участники и организации, контролируемые участниками.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным условиям. Существенные остатки по таким операциям по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность (Прим. 9)		
Материнская компания	1,692	34,773
Ассоциированная организация	353,259	350,488
Компании под общим контролем	16,008	8,112
	370,959	393,373
Кредиторская задолженность (Прим. 15)		
Компании под общим контролем	124,025	32,103
	124,025	32,103

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 2021 года, составляет 208,070 тыс. тенге (2020 год: 215,010 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Судебные разбирательства**

В ходе осуществления обычной деятельности Группы может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые инструменты Группы были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	36,943	174,949
Краткосрочные депозиты	–	91,187
Дебиторская задолженность	1,409,518	1,130,405
Займы выданные	–	113,996
Займы полученные	(13,550)	(61,402)
Обязательства по финансовой аренде	–	(86,028)
Кредиторская задолженность	(557,495)	(334,497)
Финансовые обязательства, нетто	875,416	1,028,610

Управление рисками

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Группа не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску состоят из денежных средств и дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность Группы представлена дебиторской задолженностью, в основном, от третьих сторон.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам консолидированного отчета о финансовом положении 31 декабря 2021 года, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Fitch»:

в тыс. тенге	Рейтинг		Остатки по состоянию на	
	2021 год	2020 год	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ДБ АО «Сбербанк», РК	BB+	BB+	24,369	88,934
АО «Народный Банк Казахстана», РК	BB+	BB+	10,552	79,307
АО «Альфа Банк», РК	BB+	BB+	-	379
			34,921	168,620

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>в тыс. тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Займы	-	-	(13,550)	-	-	(13,550)
Кредиторская задолженность	-	(557,495)	-	-	-	(557,495)
	-	(557,495)	(13,550)	-	-	(571,045)

<i>в тыс. тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 года						
Займы	-	-	(47,963)	(13,439)	-	(61,402)
Кредиторская задолженность	-	(334,497)	-	-	-	(334,497)
Обязательства по финансовой аренде	-	-	(77,453)	(8,575)	-	(86,028)
		(334,497)	(125,416)	(22,014)	-	(481,927)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливую стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	36,943	-	36,943	-
Дебиторская задолженность	1,409,518	-	1,409,518	-
Займы полученные	(13,550)	-	(13,550)	-
Кредиторская задолженность	(557,495)	-	(557,495)	-
	875,416	-	875,416	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

в тыс. тенге	31 декабря 2020 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	174,949	-	174,949	-
Краткосрочные депозиты	91,187	-	91,187	-
Дебиторская задолженность	1,130,405	-	1,130,405	-
Займы выданные	113,996	-	113,996	-
Займы полученные	(61,402)	-	(61,402)	-
Обязательства по финансовой аренде	(86,028)	-	(86,028)	-
Кредиторская задолженность	(334,497)	-	(334,497)	-
	1,028,610	-	1,028,610	-

Управление капиталом

Капитал Группы включает в себя уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв переоценки и нераспределенная прибыль. Операционная деятельность Группы финансировалась за счет получения банковских займов и собственных средств.

Группа не имеет условий по кредитным договорам, которые бы содержали требования, связанные со структурой капитала.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Вспышка коронавируса (COVID-19) быстро развивалась в 2020 и 2021 годах, оказывая значительное влияние на бизнес и население. Меры, принятые для сдерживания вируса, повлияли на экономическую деятельность, что, в свою очередь, имеет последствия для финансовой отчетности Группы. Меры по предотвращению передачи вируса включают ограничение передвижения людей, ограничение полетов и других поездок, временное закрытие предприятий и учебных заведений, а также отмену мероприятий.

Данная ситуация также начнет сказываться на цепочках поставок и производстве товаров по всей Республике Казахстан, приведет к снижению экономической активности, снижению спроса на многие товары и услуги. Правительство Республики Казахстан объявило ряд ограничительных мер в городах Республики Казахстан. Такая ситуация может негативно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

COVID-19 может повлиять на способность клиентов выполнять свои обязательства. Клиенты могут быть по-разному подвержены экономическим последствиям в своем регионе и секторе. В более широком смысле снижение прогнозов экономического роста увеличивает вероятность дефолта для многих клиентов. МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы прогнозная информация (включая макроэкономическую информацию) учитывалась как при оценке существенного увеличения кредитного риска, так и при оценке ожидаемых кредитных убытков. Даже если ожидается, что потребитель погасит все причитающиеся ему суммы, но позже, чем это требуется по контракту, кредитный убыток будет иметь место, если кредитор не получит компенсации за потерянную временную стоимость денег.

В январе 2022 года Казахстан пережил внутренние протесты, вызванные экономической ситуацией в стране, которые в дальнейшем переросли в политическую нестабильность. По завершении данных событий ряд политических деятелей и бизнесменов были задержаны, которым были предъявлены различные обвинения. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности руководство Группы проводит оценку потенциального влияния данных событий на деятельность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИЗа год, закончившийся 31 декабря 2021 года

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В феврале 2022 года в отношении Российской Федерации был объявлен ряд новых санкций. В связи с ростом геополитической напряженности ожидается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность компаний в различных отраслях экономики. Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного эффекта данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.