

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности и
Аудиторский отчет независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения об акционерном обществе «Волковгеология» и его деятельности	5
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3 Существенная информация об учетной политике	6
4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
5 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	12
6 Новые учетные положения	13
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	13
8 Выручка	15
9 Себестоимость реализации	16
10 Административные расходы	16
11 Расходы по подоходному налогу	16
12 Основные средства	18
13 Инвестиции в ассоциированные предприятия	18
14 Запасы	19
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
16 Прочие краткосрочные активы	21
17 Денежные средства и их эквиваленты	21
18 Капитал	22
19 Резервы по вознаграждениям работникам	22
20 Кредиты и займы	23
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	24
22 Обязательства по договорам с покупателями	24
23 Управление финансовыми рисками	24
24 Условные и договорные обязательства	30
25 Справедливая стоимость финансовых инструментов	31



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «Волковгеология»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Волковгеология» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 4

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.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Pricewaterhouse Coopers LLP

Утверждено:

Азамат Конратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Алмаз Садыков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №0000745 от 8 февраля 2019 года)


Юлия Калибекова
Директор по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров
АССА сертификат № 22583064 от
3 июля 2023 года)

16 февраля 2024 года
Алматы, Казахстан


Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	8	42,354,889	29,742,050
Себестоимость реализации	9	(41,017,871)	(32,221,639)
Валовая прибыль / (убыток)		1,337,018	(2,479,589)
Административные расходы	10	(2,226,217)	(2,051,374)
Прочие доходы		165,175	52,054
Прочие расходы		(391,790)	(221,535)
Финансовые доходы		124,273	58,400
Финансовые расходы		(825,272)	(87,575)
Доля в результатах деятельности ассоциированного предприятия	13	-	(183,321)
Убыток до налогообложения		(1,816,813)	(4,912,940)
(Расходы) / экономия по подоходному налогу	11	(162,343)	68,874
УБЫТОК ЗА ГОД		(1,979,156)	(4,844,066)
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков:</i>			
Переоценка обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(274)	(16,396)
Прочий совокупный убыток за год		(274)	(16,396)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(1,979,430)	(4,860,462)

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана Руководством 16 февраля 2024 года:


 Нурмагзиев Е.Т.
 Заместитель Председателя Правления
 по экономике и финансам





 Рахметова Г.М.
 Главный бухгалтер


Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	15,113,055	10,815,069
Нематериальные активы		126,573	166,489
Долгосрочная часть задолженности сотрудников		2,750	4,750
Денежные средства, ограниченные в использовании		3,467	3,269
Прочие долгосрочные активы		442,931	188,954
Отложенные налоговые активы	11	-	29,730
Итого внеоборотные активы		15,688,776	11,208,261
Оборотные активы			
Запасы	14	6,440,389	4,394,334
Денежные средства, ограниченные в использовании		-	287,065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	4,089,124	2,571,755
Предоплаты		649,538	477,542
Предоплата по налогу на прибыль		-	248,476
Краткосрочная часть задолженности сотрудников		6,066	3,543
Прочие краткосрочные активы	16	1,396,410	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	17	5,853,067	1,114,816
Итого оборотные активы		18,434,594	9,097,533
ИТОГО АКТИВЫ		34,123,370	20,305,794
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	18	4,872,279	1,246,160
Прочие резервы	18	2,163,646	3,217
Нераспределенная прибыль		959,726	2,939,800
ИТОГО КАПИТАЛ		7,995,651	4,189,177
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	4,755,742	-
Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов		108,345	-
Резервы по вознаграждениям работникам	19	61,868	60,730
Отложенные налоговые обязательства	11	561,276	-
Обязательства по договорам с покупателями	22	31,080	101,357
Итого долгосрочные обязательства		5,518,311	162,087
Краткосрочные обязательства			
Резервы по вознаграждениям работникам	19	2,287,373	1,706,204
Прочие краткосрочные резервы		26,611	26,611
Кредиты и займы	20	2,599,856	3,941,174
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	7,341,487	7,316,404
Обязательства по договорам с покупателями	22	6,354,081	2,964,137
Итого краткосрочные обязательства		20,609,408	15,964,530
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26,127,719	16,116,617
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34,123,370	20,305,794

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана Руководством 16 февраля 2024 года:


 Нургазиев Е.Т.
 Заместитель Председателя Правления
 по экономике и финансам





 Рахметова Г.М.
 Главный бухгалтер


Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от покупателей	52,255,592	36,843,286
Прочие поступления	314,981	352,412
Денежные выплаты поставщикам, работникам, по налогам, кроме подоходного налога и прочие выплаты	(50,953,287)	(35,460,794)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и вознаграждения по займам	1,617,286	1,734,904
Уплата подоходного налога	(11,000)	(16,246)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	1,606,286	1,718,658
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Реализация основных средств	61,144	2,994
Прочие поступления	287,065	253
Приобретение основных средств	(6,294,041)	(3,357,853)
Авансы за приобретение основных средств	(42,034)	(186,539)
Приобретение нематериальных активов	(71,980)	(7,921)
Прочие выплаты	(198)	(287,546)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(6,060,044)	(3,836,612)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	3,626,119	865,237
Поступление кредитов и займов	7,409,281	6,100,000
Погашение займов	(1,840,000)	(4,170,000)
Выплата дивидендов	(1,758)	(4,406)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	9,193,642	2,790,831
Чистое увеличение денежных средств и эквивалентов денежных средств	4,739,884	672,877
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	1,114,818	440,373
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(880)	1,652
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	(755)	(84)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	5,853,067	1,114,818

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана Руководством 16 февраля 2024 года:


 Нурмагзиев Е.Т.
 Заместитель Председателя Правления
 по экономике и финансам




 Рахметова Г.М.
 Главный бухгалтер

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.		380,923	3,217	7,800,906	8,185,046
Убыток за год		-	-	(4,844,066)	(4,844,066)
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(16,396)	(16,396)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(4,860,462)	(4,860,462)
Выпущенные акции		865,237	-	-	865,237
Дивиденды объявленные		-	-	(644)	(644)
На 31 декабря 2022 г.		1,246,160	3,217	2,939,800	4,189,177
Убыток за год		-	-	(1,979,156)	(1,979,156)
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(274)	(274)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(1,979,430)	(1,979,430)
Признание дисконта по займу, полученному от связанной стороны		-	2,160,429	-	2,160,429
Выпущенные акции		3,626,119	-	-	3,626,119
Дивиденды объявленные		-	-	(644)	(644)
На 31 декабря 2023 г.		4,872,279	2,163,646	959,726	7,995,651

Настоящая финансовая отчетность была утверждена и подписана Руководством 16 февраля 2024 года:

Нургазиев Е. Т.
 Заместитель Председателя Правления
 по экономике и финансам



Рахметова Г. М.
 Главный бухгалтер

1 Общие сведения об акционерном обществе «Волковгеология» и его деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для АО «Волковгеология».

АО «Волковгеология» является акционерным обществом, согласно определению Гражданского кодекса Республики Казахстан. АО «Волковгеология» было образовано 17 декабря 1993 года в г. Алматы. Основным акционером Компании является АО «Национальная атомная Компания «Казатомпром» (далее – «Акционер», «Материнская компания» или «НАК КАП»), владеющая контрольным пакетом акций Компании напрямую и опосредованно через дочернюю организацию – АО «Ульбинский Metallургический Завод». Компания состоит из шести геологоразведочных экспедиций, филиала «Геотехноцентр», управления производственно-техническим обеспечением и комплектацией, геологоразведочная экспедиция 5, геологоразведочная экспедиция 7, геологоразведочная экспедиция 23 и центральной опытно-методической экспедиции. Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Богенбай батыра, 168.

На 31 декабря 2023 года финансовая отчетность Компании включает ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан», являющееся ассоциированным предприятием с 49% долей участия АО «Волковгеология» (Примечание 13).

В соответствии с утвержденной Акционером в декабре 2015 года Дорожной картой по интеграции ТОО «Геотехносервис» в АО «Волковгеология» в 2016 году Компанией был создан новый филиал на базе имущества и работников ТОО «Геотехносервис».

Основными видами деятельности Компании являются бурение разведочных и добычных урановых скважин для Акционера и его дочерних и зависимых предприятий, геологическая разведка и исследование урановых месторождений, мониторинг уровней радиоактивности, а также экологических условий в Республике Казахстан, осуществляемых на основе предварительного финансирования Правительства Республики Казахстан.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая отключение российских банков от системы Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Война в Украине и антироссийские санкции повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность курса тенге. Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 448.06 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в стране. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Компании.

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (IFRS® Accounting Standards) на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлена ниже. Данная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге. В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Все суммы в данной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге (“тысяч тенге”), если не указано иное.

Ассоциированные организации

Информация об ассоциированных организациях раскрывается в Примечании 13. Уставный капитал организаций состоит исключительно из обыкновенных акций, которыми владеет непосредственно Компания. Страной регистрации также является их основным местом ведения бизнеса, и доля участия в собственности такая же, как доля принадлежащих им прав голоса.

Ассоциированные организации – это организации, на которые Компания оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%.

Финансовые инструменты

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Финансовые активы Компании представлены категорией «оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают денежные средства с ограничением по снятию, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность (Примечание 15) и денежные средства, и их эквиваленты (Примечание 16).

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Компания применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 23. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 23 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости», и включают кредиторскую задолженность по основной деятельности (Примечание 21) и кредиты и займы (Примечание 20).

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Износ основных средств

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом с момента, когда актив становится доступным к использованию, на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	<u>Количество лет</u>
Здания	8-100 лет
Машины и оборудование	2-50 лет
Транспортные средства	2-50 лет
Прочие основные средства	2-20 лет

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность - это суммы, причитающиеся от клиентов за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Как правило, они подлежат погашению в течение 12 месяцев и, следовательно, все классифицируются как текущие. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возмещения, которая является безусловной, за исключением случаев, когда она содержит существенные финансовые компоненты, когда она признается по справедливой стоимости. Компания удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и, следовательно, впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Подробная информация о политике Компании в отношении обесценения и расчете резерва под обесценение представлена в Примечании 23. Прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В основном это текущая дебиторская задолженность, за исключением задолженности за проданные товары или оказанные услуги.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств относится в финансовой отчетности на а) капитал, в случае предоставления займа от материнской компании и компаниями под общим контролем; б) финансовые расходы в случае предоставления займа от других организаций.

Вознаграждения работникам

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд». При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Продажи услуг

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Затраты на выполнение договора

Компания признает актив в связи с затратами на выполнение договора исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

1. затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, которые Компания может соответствующим образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден). Затраты, которые относятся непосредственно к договору (или к определенному предполагаемому договору), включают в себя следующие затраты:

- прямые затраты на оплату труда (например, жалование или заработная плата работников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);
- прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);
- распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, затраты на управление договором и контроль за его выполнением, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);
- затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем; и
- другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения Компанией договора (например, выплаты субподрядчикам)

2. затраты создают или улучшают качество ресурсов Компании, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и

3. ожидается, что затраты будут возмещены.

Актив по договору должен амортизироваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю услуг, к которым относится актив.

Компания также признает убыток от обесценения актива по договору в составе прибыли или убытка в той степени, в которой балансовая стоимость актива превышает оставшуюся сумму возмещения, которую Компания ожидает получить в обмен на товары или услуги, к которым относится актив. Сумма возмещения должна исчисляться за вычетом затрат, непосредственно связанных с предоставлением таких товаров или услуг, которые не были признаны в качестве расходов.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее, в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Компания может привлекать субподрядчика к оказанию части услуг по договорам с заказчиками. В этом случае Компания выступает принципалом, так как несет ответственность перед заказчиком за все причиненные убытки, возникшие в результате неисполнения и/или ненадлежащего исполнения субподрядчиком обязательств по договору. Компания признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые услуги.

Подходный налог

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством, утвержденных, или в значительной степени введенных в действие, законодательством на отчетную дату.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения/(погашения) балансовой стоимости активов/(обязательств).

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически закрепленное право на взаимозачет текущих налоговых обязательств и активов, и они относятся к одному и тому же налоговому органу на одном и том же налогооблагаемом предприятии, если есть намерение погасить текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

Неопределенные налоговые позиции Компании пересматриваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по позициям по подоходному налогу, которые, по мнению руководства, с большей вероятностью приведут к взиманию дополнительных налогов, если эти позиции будут оспорены налоговыми органами. Оценка основана на толковании налогового законодательства, вступившего в силу на конец отчетного периода, и любых известных судебных или иных постановлений по таким вопросам.

Обязательства по штрафам, процентам и налогам, отличным от налога на прибыль, признаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств на конец отчетного периода.

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов развития, ожидаемой прибыльности деятельности и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Компании. В частности, руководство рассмотрело следующие факторы при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

На 31 декабря 2023 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 2,174,814 тысяч тенге, что было, главным образом, вызвано наличием займа и обязательств по договорам со связанными сторонами (2022 год: текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 6,856,997 тысяч тенге). В течение 2023 и 2022 годов Компания понесла убыток в сумме 1,979,430 тысяч тенге и 4,860,462 тысячи тенге, соответственно.

Руководство Компании считает, что Компания будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем так как:

- Деятельность Компании является важной для реализации стратегии АО НАК «Казатомпром». В 2023 году Компания получила финансирование в общей сумме 7,409,281 тысячи тенге от АО НАК «Казатомпром» с процентной ставкой 4.6% и сроком погашения более 12 месяцев (2022 год: финансовая помощь в размере 6,100,000 тысяч тенге). Целевым назначением займа является пополнение оборотных средств и получение финансовой помощи;
- С 2022 по 2024 год Компания продолжает инвестиционный план по техническому обновлению оборудования для повышения эффективности производства;
- В 2023 году компания заключила соглашение с ТОО СП «Буденовское» на разработку дополнительных объемов для бурения и разведки 1,200 скважин на сумму 18,846,958 тысяч тенге (не включая НДС);
- Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности в 2023 году, составляет 1,606,286 тысяч тенге (2022 год: 1,718,658 тысяч тенге). На основании оценки бюджета на период обозримого будущего Компания также планирует получение чистой суммы денежных средств от операционной деятельности в период с января 2024 по март 2025 года;
- Компания получила подтверждение от АО НАК «Казатомпром», что на данный момент не имеет намерений по прекращению деятельности АО «Волковгеология», как минимум на ближайшие 12 месяцев и, в случае необходимости материнская компания готова оказать операционную и финансовую поддержку Компании, чтобы она была способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Определение наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов также требует использования суждений и оценок в определении возможного технологического устаревания объектов основных средств, прекращения деятельности, остаточных сроков их полезной службы, и другие изменения условий эксплуатации.

4 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

По результатам анализа индикаторов на обесценение, Компания провела тест на обесценение нефинансовых активов на отчетную дату. На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов была определена путем расчета стоимости его использования.

Основные допущения, использованные при оценке стоимости использования:

- Компания использовала прогноз до 2028 года для целей определения возмещаемой стоимости активов;
- средняя ставка инфляции Казахстана за период 2024–2028 годов составляет 6.21% в соответствии с внешними прогнозами;
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 16.77% годовых и была рассчитана на основании модели определения стоимости капитала;
- объемы и цены на услуги основаны на внутренних прогнозах руководства и утверждены НАК КАП;
- прогнозные объемы работ на период 2024–2028 в основном составляют объемы по бурению и разведке скважин согласно заключенным договорам с ТОО СП «Буденовское», ТОО СП «Инкай», ТОО СП «Хорасан-У» и прочими компаниями группы НАК КАП.
- прогнозируемые затраты установлены в соответствии с показателями текущей операционной деятельности, скорректированными на будущие ставки инфляции и, где это применимо, ожидаемые изменения в ключевых входящих затратах.

По результатам проведенного теста на обесценение, руководство пришло к заключению об отсутствии обесценения основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2023 года.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

5 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Пересмотренный ниже стандарт стал обязательным для Компании с 1 января 2023 года и оказал влияние на финансовую отчетность Компании в части раскрытия существенной информации о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики:

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента» (Pillar Two) (выпущены 23 мая 2023 года).

Данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияли на финансовую отчетность Компании.

6 Новые учетные положения

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности. Ожидается, что следующие поправки к стандартам и интерпретациям не окажут существенного влияния на деятельность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии дополнены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года);
- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Отношения контроля

Материнской компанией Компании является НАК КАП. Стороной, которая в конечном итоге контролирует Компанию от имени Правительства Республики Казахстан, является АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук–Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Конечная контролирующая сторона Компании представляет консолидированную финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с участием связанных сторон

Информация о расчетах и операциях Компании со связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Кредиты и займы
Материнская компания	40,903	-	-	7,355,598
Дочерние компании НАК КАП	2,229,028	115,209	7,295,177	-
Ассоциированные компании НАК КАП	376,535	-	-	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	1,269,769	3,389	1,088,160	-
Совместно-контролируемые операции	77,246	-	-	-
Прочие компании группы Самрук-Казына	4,551	12,776	-	-
Итого	3,998,032	131,374	8,383,337	7,355,598

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Кредиты и займы
Материнская компания	-	-	23,605	3,930,000
Дочерние компании НАК КАП	2,197,400	390,091	2,399,757	-
Ассоциированные компании НАК КАП	237,599	-	-	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	18,832	16,102	642,132	-
Совместно-контролируемые операции	31,156	3,294	-	-
Прочие компании группы Самрук-Казына	7,928	19,349	-	-
Итого	2,492,915	428,836	3,065,494	3,930,000

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Реализация услуг	Приобретение материалов и основных средств	Приобретение услуг	Прочие доходы	Прочие расходы
Материнская компания	1,999,276	-	-	-	-
Дочерние компании НАК КАП	27,527,003	38,355	649,816	2,555	277,333
Ассоциированные компании НАК КАП	2,873,715	9,716	36,718	-	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	8,554,783	14,770	30,979	-	3,489
Совместно-контролируемые операции	469,371	-	17,898	-	-
Прочие компании группы Самрук-Казына	-	1,196	106,400	-	150
Итого операции со связанными сторонами	41,424,148	64,037	841,811	2,555	280,972

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Реализация услуг	Приобретение материалов и основных средств	Приобретение услуг	Прочие доходы	Прочие расходы
Материнская компания	1,417,368	-	-	-	-
Дочерние компании НАК КАП	22,238,398	201,718	531,139	-	172,227
Ассоциированные компании НАК КАП	2,801,102	11,392	32,088	-	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	2,478,723	-	112,776	8,101	16
Совместно-контролируемые операции	587,346	-	16,298	-	-
Прочие компании группы Самрук-Казына	404	1,753	206,439	-	-
Итого операции со связанными сторонами	29,523,341	214,863	898,740	8,101	172,243

Связанные стороны включают компании под контролем АО «Самрук-Казына». Операции с государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и так далее. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись долгосрочные договоры со связанными сторонами на оказание буровых и геологоразведочных работ Компанией, сумма остатка по которым на отчетную дату составляет 495,642 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 2,494,977 тысяч тенге).

Операции с участием ключевых руководящих сотрудников

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и премии	119,328	94,812
Отчисления в пенсионный фонд	11,636	8,806

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав ключевого руководящего персонала входят 6 человек (31 декабря 2022 года: 7 человек).

8 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Выручка от буровых работ	34,281,302	23,750,737
Выручка от услуг по геофизическим исследованиям скважин	5,011,932	3,591,703
Выручка от геологоразведочных работ	2,267,854	1,526,848
Выручка от аренды	108,845	109,818
Прочая выручка	684,956	762,944
Итого выручка	42,354,889	29,742,050

Доходы Компании представляют выручку по договорам с покупателями. Компания получает выручку при передаче услуг по разведке и добыче урановых скважин, геологической разведке и исследованию урановых месторождений, мониторингу уровней радиоактивности, а также экологических условий в Республике Казахстан в течение периода. В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 3,065,494 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями, которые относились к авансам, полученным (Примечание 22).

9 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Оплата труда персонала, социальный налог, социальные отчисления и начисленные резервы	25,615,724	20,251,572
Материалы и электроэнергия	10,046,729	7,035,068
Амортизация и износ	1,679,213	1,419,300
Расходы на питание вахтовых рабочих	1,498,631	1,131,093
Техническое обслуживание и ремонт	677,365	613,932
Услуги охраны	230,243	158,108
Коммунальные услуги	134,966	116,972
Предсменный медицинский осмотр	124,307	108,827
Страхование	76,167	67,283
Налоги	75,441	77,621
Прочие расходы	859,085	1,241,863
Итого себестоимость реализации	41,017,871	32,221,639

10 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Оплата труда персонала, социальный налог, социальные отчисления и начисленные резервы	1,522,099	1,435,294
Консультационные и информационные услуги	186,592	183,954
Расходы на проведение массовых мероприятий	103,900	62,236
Амортизация и износ	84,291	84,120
Командировочные расходы	35,761	26,389
Услуги охраны	33,333	35,980
Ремонт и техническое обслуживание	32,363	25,048
Услуги связи	29,109	28,660
Коммунальные услуги	25,198	18,037
Налоги	20,167	15,632
Прочие административные расходы	153,404	136,024
Итого административные расходы	2,226,217	2,051,374

Размер вознаграждения за аудиторские услуги, оказанные Компании, составляют 6,930 тысяч тенге с учетом НДС. Неаудиторские услуги оказаны не были.

11 Расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	162,343	(68,874)
Итого расходы/(экономия) по подоходному налогу за год	162,343	(68,874)

11 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Ниже приведена сверка ставки подоходного налога и фактической суммы расходов по подоходному налогу, учтенной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Убыток до налогообложения	(1,816,813)	(4,912,940)
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%	(363,363)	(982,588)
Налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив	380,124	840,281
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	173,340	73,275
Дополнительно начисленный подоходный налог (корректировки прошлых лет)	73	158
Прочие	(27,831)	-
Итого расходы/(экономия) по подоходному налогу за год	162,343	(68,874)

Налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства, представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе капитала	31 декабря 2023 г.
Начисленные обязательства	169,502	171,739	341,241	116,234	-	-	457,475
Налоги к уплате	17,410	10,373	27,783	5,870	-	-	33,653
Запасы	53,779	3,504	57,283	3,064	-	-	60,347
Дебиторская задолженность	65,412	4,119	69,531	(58,867)	-	-	10,664
Прочие обязательства	7,978	13,800	21,778	87,467	72	-	109,317
Валовые отложенные налоговые активы	314,081	203,535	517,616	153,768	72	-	671,456
Основные средства и нематериальные активы	(353,383)	(134,503)	(487,886)	(294,442)	-	-	(782,328)
Обязательства по ликвидации и восстановлению активов	-	-	-	(21,669)	-	-	(21,669)
Займы	-	-	-	-	-	(428,735)	(428,735)
Валовые отложенные налоговые обязательства	(353,383)	(134,503)	(487,886)	(316,111)	-	(428,735)	(1,232,732)
Зачёт с отложенными налоговыми активами	314,081	203,535	517,616	153,768	72	-	671,456
Чистое отложенное налоговое (обязательство)/актив	(39,302)	69,032	29,730	(162,343)	72	(428,735)	(561,276)

11 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Руководство Компании ожидает, что отложенные налоговые активы в сумме 456,059 тысяч тенге и отложенные налоговые обязательства в сумме 913,583 тысячи тенге будут реализованы/погашены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода. Соответственно, налоговые активы в сумме 215,399 тысяч тенге и отложенные налоговые обязательства в сумме 319,151 тысяча тенге будут реализованы/погашены в сроки до 12 месяцев после окончания отчетного периода.

12 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земельные участки и здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2022 г.	5,614,870	11,855,525	3,420,572	703,515	14,748	21,609,230
Поступления	66,702	3,293,226	1,136,183	65,610	18,890	4,580,611
Выбытия	(15,303)	(96,290)	(185,632)	(19,285)	-	(316,510)
На 31 декабря 2022 г.	5,666,269	15,052,461	4,371,123	749,840	33,638	25,873,331
Поступления	333,597	4,421,382	1,100,699	98,289	693,657	6,647,624
Выбытия	(26,740)	(132,407)	(12,951)	(31,493)	(570,516)	(774,107)
На 31 декабря 2023 г.	5,973,126	19,341,436	5,458,871	816,636	156,779	31,746,848
Накопленный износ:						
На 1 января 2022 г.	(3,023,005)	(8,144,127)	(2,259,182)	(450,619)	-	(13,876,933)
Начисленный износ – себестоимость реализации	(188,292)	(887,970)	(280,949)	(51,561)	-	(1,408,772)
Начисленный износ – административные расходы	(52,156)	(14,034)	(1,953)	(7,521)	-	(75,664)
Выбытия	14,712	91,086	178,405	18,904	-	303,107
На 31 декабря 2022 г.	(3,248,741)	(8,955,045)	(2,363,679)	(490,797)	-	(15,058,262)
Начисленный износ – себестоимость реализации	(176,885)	(1,122,796)	(328,287)	(53,927)	-	(1,681,895)
Начисленный износ – административные расходы	(51,417)	(12,870)	(1,166)	(6,194)	-	(71,647)
Выбытия	3,050	131,185	12,946	30,830	-	178,011
На 31 декабря 2023 г.	(3,473,993)	(9,959,526)	(2,680,186)	(520,088)	-	(16,633,793)
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2022 г.	2,417,528	6,097,416	2,007,444	259,043	33,638	10,815,069
На 31 декабря 2023 г.	2,499,133	9,381,910	2,778,685	296,548	156,779	15,113,055

13 Инвестиции в ассоциированные предприятия

	Процент владения/процент голосующих прав у Компании		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Наименование компании				
ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан»	49%	49%	-	-
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия	49%	49%	-	-

13 Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

В 2007 году АО «Волковгеология» приобрела 49% доли в ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан» (далее – «Русбурмаш-Казахстан»), созданном и расположенном в Республике Казахстан, дочерней компании ЗАО «Русбурмаш», Российская Федерация, за 30,000 тысяч тенге. Основной деятельностью Русбурмаш-Казахстан является оказание услуг по геотехническим разведочным работам и оказание услуг бурения добывающим урановым предприятиям. АО «Волковгеология» контролирует более 20% и менее 50% голосов на собрании участников Русбурмаш-Казахстан, оказывает существенное влияние на деятельность данного предприятия и учитывает инвестиции в данном ассоциированном предприятии методом долевого участия.

Финансовая информация в отношении ассоциированного предприятия представлена ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого активы	3,889,947	2,224,528
Итого обязательства	(6,774,104)	(3,294,692)
Чистые активы	(2,884,157)	(1,070,164)
Доля Компании в чистых активах ассоциированных предприятий	-	-
Балансовая стоимость инвестиций	-	-
Доход от реализации продукции и оказания услуг	9,995,110	7,926,092
Убыток за год	(1,813,993)	(1,433,238)
Доля Компании в убытке ассоциированных предприятий	-	(183,321)

Движение инвестиций, учитываемых методом долевого участия за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Инвестиции на 1 января	-	183,321
Доля в убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	(183,321)
Инвестиции на 31 декабря	-	-

Балансовая стоимость инвестиций компании в ассоциированную организацию «Русбурмаш-Казахстан» равна нулю. Не отраженная в учете доля убытка данной ассоциированной организации за 2023 год составляет 889,537 тысяч тенге (в 2022 году: 518,966 тысяч тенге).

14 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и расходные материалы	4,949,920	3,032,455
Топливо	425,928	336,274
Форменная одежда	222,845	104,273
Готовая продукция	184,580	102,505
Строительные материалы	95,052	54,535
Основное производство	-	388,610
Прочие материалы	863,801	662,098
Минус: резерв по неликвидным запасам	(301,737)	(286,416)
Итого запасы	6,440,389	4,394,334

Запасы, признанные как расход в течение периода и включенные в себестоимость реализованной продукции составили 9,493,780 тысяч тенге (2022 год: 6,671,453 тысячи тенге).

14 Запасы (продолжение)

Движение резерва по неликвидным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(286,416)	(268,896)
Восстановлено	32,203	118,508
Начислено	(47,524)	(136,028)
На 31 декабря	(301,737)	(286,416)

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
- связанным сторонам (группа НАК КАП)	3,837,992	2,403,085
- связанным сторонам (группа Самрук-Казына)	4,551	7,928
- сторонним организациям	129,505	98,422
- связанным сторонам СКО	77,246	31,156
Задолженность по дивидендам от ассоциированных предприятий	309,653	309,653
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:		
- связанным сторонам (группа НАК КАП)	78,243	50,746
- сторонним организациям	51,184	7,950
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(399,250)	(337,185)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4,089,124	2,571,755

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до каждой отчетной даты соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом прогнозной информации о макроэкономических факторах, так как макроэкономическое развитие не играет существенной роли в формировании профиля риска. Ожидаемая среда в ближайшем будущем (12 месяцев) идентична среде, отраженной во временных рядах, использованных для оценки параметров ожидаемых кредитных убытков.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива. Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 1 января 2023 года и 31 декабря 2023 года представлены в Примечании 23.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Оценочный резерв под кредитные убытки
Остаток на 1 января 2023 г.	(337,185)
Восстановлена	17,117
Вновь созданные или приобретенные	(79,182)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	(62,065)
Списания	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(399,250)

16 Прочие краткосрочные активы

Компания признала актив в отношении затрат на выполнение договора с покупателями. Данные затраты представлены в составе прочих активов в отчете о финансовом положении.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Актив, признанный в составе затрат, понесенных для выполнения договора	1,396,410	-
Итого прочие краткосрочные активы	1,396,410	-

В 2023 году Компания потратила 1,396,410 тысяч тенге на выполнение договоров по предоставлению услуг эксплуатационного бурения для связанных сторон. Данные затраты непосредственно связаны с выполнением этих договоров, генерируют ресурсы, которые будут использованы для выполнения контракта и, как ожидается, будут возмещены. Таким образом, они были признаны в качестве прочего краткосрочного актива. Данный актив амортизируется линейным методом в течение срока действия конкретного договора, к которому он относится, в соответствии с порядком признания соответствующего дохода.

17 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные банковские вклады в других банках	5,576,394	-
Остатки на банковских счетах до востребования	106,198	1,114,622
Денежные средства в кассе	2	408
Денежные средства на специальных счетах	171,441	1
Резерв на обесценение денежных средств	(968)	(213)
Итого денежные средства и их эквиваленты	5,853,067	1,114,818

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге. Анализ кредитного качества банков и подверженности Компании кредитному риску по денежным средствам и их эквивалентам представлен в Примечании 23.

18 Капитал

Акционерный капитал

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	28,584,612	4,859,383	7,254,499	1,233,264
Привилегированные акции	75,857	12,896	75,857	12,896
Итого акционерный капитал (установленный законодательно)	28,660,469	4,872,279	7,330,356	1,246,160

Общее количество разрешенных к выпуску простых и привилегированных акций по состоянию на 31 декабря 2023 года составило 28,584,612 и 75,857 акций, соответственно (2022 год: 7,254,499 и 75,857 акций, соответственно), номинальной стоимостью 170 тенге за акцию (2022 год: 170 тенге за акцию).

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Владельцы привилегированных акций не имеют права на их конвертацию или предложение к выкупу, однако они имеют право на получение ежегодных дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, в расчете на одну акцию, установленных в размере 5% от ее номинальной стоимости. В случае задержки Компанией выплаты гарантированного размера дивидендов по привилегированным акциям, данные привилегированные акции наделяются правом голоса. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в казахстанских тенге. В соответствии с казахстанским законодательством Компания распределяет прибыль за текущий или предыдущие года (если доход не был направлен на погашение убытков Компании) в качестве дивидендов на основе данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, между собственниками пропорционально их доле владения. Под дивидендами также понимается распределение имущества организации. Дивиденды по акциям общества выплачиваются деньгами или ценными бумагами общества при условии, что решение было принято на общем собрании акционеров простым большинством голосующих акций общества, за исключением дивидендов по привилегированным акциям. Периодичность выплаты дивидендов по акциям Компании определяется уставом общества.

Не допускается начисление дивидендов по простым и привилегированным акциям Компании при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала Компании станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям.

В случае ликвидации держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и простых акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

Прочие резервы

Прочие резервы в размере 2,160,429 тысяч тенге представлен эффектом дисконтирования займа, полученного от Материнской компании, по ставке ниже рыночной, за вычетом соответствующего отсроченного налогового обязательства.

19 Резервы по вознаграждениям работникам

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Резерв на премии работникам	1,601,593	1,163,056
Резерв на отпуск	685,780	543,148
Прочие резервы	61,868	60,730
Итого резервы по вознаграждениям работникам	2,349,241	1,766,934

20 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Валюта займа	2023 г.	2022 г.
АО «Национальная атомная Компания «Казатомпром»	Казахстанские тенге	7,355,598	3,941,174
Итого		7,355,598	3,941,174
Минус: краткосрочная часть		(2,599,856)	(3,941,174)
Итого долгосрочная часть займов		4,755,742	-

В течение 2023 года Компания получила финансирование от Материнской компании в размере 7,409,281 тысячи тенге и сроком погашения более 12 месяцев (2022 год: финансовая помощь в размере 6,100,000 тысяч тенге). Целевым назначением займа является пополнение оборотных средств и получение финансовой помощи. Средневзвешенная годовая процентная ставка по займам в 2023 году составила 4.6% (2022 год: 4.6%).

Ниже представлена балансовая и справедливая стоимость займов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
АО «Национальная атомная Компания «Казатомпром»	7,355,598	3,941,174	7,355,598	3,941,174
Итого займы на 31 декабря	7,355,598	3,941,174	7,355,598	3,941,174

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности. Движение денежных средств по статьям этих обязательств также отражено в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	3,941,174	2,004,344
Поступления займа	7,409,281	6,100,000
Погашение основной части задолженности	(1,840,000)	(4,170,000)
Начисленные проценты	291,793	60,206
Погашение начисленных процентов	(302,969)	(53,376)
Начисление дисконта	(2,589,166)	-
Амортизация дисконта	445,485	-
На 31 декабря	7,355,598	3,941,174

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность, в том числе:		
- сторонним организациям	4,907,526	5,122,071
- связанным сторонам (группа НАК КАП)	118,598	406,193
- связанным сторонам (группа Самрук-Казына)	12,776	19,349
- связанные стороны СКО	-	3,294
Дивиденды к уплате	207,681	208,795
Итого финансовая кредиторская задолженность	5,246,581	5,759,702
Прочие налоги к уплате	394,589	270,907
Пенсионные и социальные отчисления	466,483	386,433
Задолженность работникам по оплате труда	997,471	748,933
Авансы полученные, в том числе:		
- от сторонних организаций	165,380	109,190
Прочая кредиторская задолженность	70,983	41,239
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7,341,487	7,316,404

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

22 Обязательства по договорам с покупателями

Компания признала следующие обязательства по договорам с покупателями:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по договору с покупателями – авансы полученные		
- связанным сторонам (группа НАК КАП)	8,383,337	3,065,494
- от сторонних компаний	1,824	-
Итого обязательства по договорам	8,385,161	3,065,494

На 31 декабря 2023 года компания признала краткосрочные обязательства по договорам с покупателями в сумме 8,354,080 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2,964,137 тысяч тенге) и долгосрочные обязательства в сумме 31,080 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 101,357 тысяч тенге) в отношении договоров со связанными сторонами (Приложение 7).

23 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск). Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных финансовых рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности. Совет директоров отвечает за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Правление отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками. Комитет по управлению рисками несет ответственность за ее исполнением и регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и денежными средствами и их эквивалентами.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании			
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+	3,467	290,334
Итого денежные средства, ограниченные в использовании		3,467	290,334
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах			
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+	5,052,325	754,049
АО "ForteBank"	BB-	800,606	190,178
Ситибанк Казахстан	A+	1,102	170,396
Итого денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		5,854,033	1,114,623
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (группа НАК КАП)	отсутствует	3,837,992	2,403,085
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	отсутствует	129,505	98,422
Торговая дебиторская задолженность СКО		77,246	31,156
Задолженность по дивидендам от ассоциированных предприятий	отсутствует	309,653	309,653
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (группа Самрук-Казына)	отсутствует	4,551	7,928
Прочая дебиторская задолженность (группа НАК КАП)	отсутствует	78,243	50,746
Прочая дебиторская задолженность	отсутствует	51,184	7,950
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		4,488,374	2,908,940
Итого максимальная подверженность кредитному риску		10,345,874	4,313,897

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление кредитным риском

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

Кредитный риск ограничен в связи с тем, что более 70% покупателей являются клиентами Компании на протяжении более девяти лет, и существенных убытков по ним не возникало и Компания использует банки со стабильной репутацией для размещения текущих счетов в соответствии с инструкциями Материнской компании.

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0.01% - 0.5%
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0.51% - 3%
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% - 10%
Требует специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99,9%
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

Каждому уровню кредитного риска по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности.

- Превосходный уровень – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском.
- Хороший уровень – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.
- Удовлетворительный уровень – среднее кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.
- Требует специального мониторинга – механизмы кредитования, которые требуют более тщательного мониторинга и восстановительного управления.
- Дефолт – механизмы кредитования, по которым наступил дефолт.

Внутренняя система рейтингов на основе рисков является внутренней разработкой, и рейтинги оцениваются руководством. Компания использует разные методы оценки кредитного риска в зависимости от класса активов. Существует три наиболее распространенных вида таких систем:

- Система, основанная на модели: в рамках такой системы рейтинги по кредитному риску присваиваются с помощью самостоятельно разработанных статистических моделей с ограниченным участием специалистов кредитных подразделений. Статистические модели включают качественную и количественную информацию, которая является оптимальной для прогнозирования, исходя из данных о дефолтах за прошлые периоды.
- Система, основанная на экспертных суждениях: в рамках этой системы рейтинги по кредитному риску присваиваются субъективно опытными специалистами кредитных подразделений на основании разработанной Компанией внутренней методологии и различных качественных и количественных факторов. Этот подход основывается на экспертной методологии и суждениях, а не на сложных статистических моделях.
- Гибридная система: такая рейтинговая система является комбинацией двух вышеуказанных систем. Она разработана с использованием исторических данных в сочетании с привлечением экспертов.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента z конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. По оценке руководства Компании, коэффициент кредитной конверсии за 12 месяцев, по существу, равен коэффициенту кредитной конверсии за весь срок. Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта.
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
- заемщик неплатежеспособен;
- заемщик нарушил финансовое условие (условия);
- повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства.

Для раскрытия информации Компания привела определение дефолта в соответствии определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Компании.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе. В отношении прочих финансовых активов значительное увеличение кредитного риска оценивается на портфельной или индивидуальной основе в зависимости от наличия скоринговых моделей. Руководство Компании осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера. Предположение о том, что с момента первоначального признания происходит значительное увеличение кредитного риска, если финансовые активы просрочены более чем на 30 дней, не опровергается.

Уровень ожидаемых кредитных убытков, признаваемых в настоящей финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Компания осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении. Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Компания признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания применяет два подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на основе внешних рейтингов. Компания проводит оценку на индивидуальной для торговой дебиторской задолженности, в зависимости от ее существенности. Компания выполняет оценку на основе внешних рейтингов для денежных средств и их эквивалентов.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего года в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

Основные принципы расчета параметров кредитного риска

Задолженность на момент дефолта определяется на основе ожидаемого графика платежей, который изменяется в зависимости от типа продукта. Для амортизирующихся продуктов и займов с единовременным погашением задолженность на момент дефолта определяется на основе сумм к погашению заемщиком по договору за 12-месячный период или за весь срок. Это также будет корректироваться с учетом ожидаемой переплаты со стороны заемщика. В расчет также включаются допущения о досрочном погашении или рефинансировании. Для возобновляемых продуктов задолженность на момент дефолта прогнозируется путем добавления «коэффициента кредитной конверсии», который учитывает ожидаемое использование оставшегося лимита к моменту дефолта, к текущему остатку использованных средств. Эти допущения изменяются в зависимости от типа продукта, текущего использования лимита и других поведенческих характеристик конкретного заемщика.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используются два вида вероятности дефолта: вероятность дефолта в течение 12 месяцев и вероятность дефолта за весь срок. Оценка 12-месячной вероятности дефолта основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости. Вероятность дефолта за весь срок представляет оценку вероятности наступления дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента и является суммой 12-месячных вероятностей дефолта за весь срок действия инструмента. Для расчета вероятности дефолта за весь срок Компания использует разные статистические методы в зависимости от сегмента и типа финансового инструмента, такие как экстраполяция 12-месячной вероятности дефолта на основе матрицы миграции, составление кривых вероятности дефолта за весь срок на основе данных о дефолтах за прошлые периоды, метод интенсивности рисков или другие.

Убыток в случае дефолта представляет собой ожидание Компании в отношении размера убытка по дефолтному кредиту. Убыток в случае дефолта зависит от типа контрагента, типа и приоритетности требования и наличия залога или иного кредитного обеспечения. Убытки в случае дефолта за 12 месяцев и за весь срок определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий или спрос конечных покупателей заказчиков Материнской компании.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договору	Движение денежных средств по договору			
			От 0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года
2023 г.						
Торговая кредиторская задолженность	5,038,900	5,038,900	5,020,267	18,633	-	-
Дивиденды к уплате	207,681	207,681	207,681	-	-	-
Срочные кредиты и займы	7,355,598	9,499,281	866,619	1,733,237	2,266,475	4,632,950
Итого	12,602,179	14,745,862	6,094,567	1,751,870	2,266,475	4,632,950

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договору	Движение денежных средств по договору			
			От 0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года
2022 г.						
Торговая кредиторская задолженность	5,550,907	5,550,907	5,301,229	249,678	-	-
Дивиденды к уплате	208,795	208,795	208,795	-	-	-
Срочные кредиты и займы	3,941,174	3,941,174	2,757,785	1,183,389	-	-
Итого	9,700,876	9,700,876	8,267,809	1,433,067	-	-

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. В целях управления рыночными рисками Компания принимает на себя финансовые обязательства. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Комитетом по управлению рисками. Как правило, Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы Компания не имеет значительной подверженности валютному риску, так как все финансовые инструменты Компании выражены в тенге.

Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2023 года, составляла 7,995,651 тысяча тенге (2022 год: 4,189,177 тысяч тенге).

24 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Условные налоговые обязательства

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, Кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Согласно нормам экологического кодекса у всех предприятий есть обязательства по ликвидации последствий деятельности, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости от степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий. Компания прошла категоризацию объектов в 2021 году. Компания владеет объектами II-IV категории, т.е. объектами, оказывающими умеренное-минимальное негативное воздействие на окружающую среду.

24 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, как минимум на ежегодной основе. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании.

Договорные обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 213,820 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 642,695 тысяч тенге). Руководство Компании уже выделило необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Компании уверено, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования, будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

25 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость была оценена Компанией с использованием оценок, относящихся к уровню 3 в иерархии оценок справедливой стоимости, исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методик оценки.

Необходимо применение суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость финансовых активов Компании приблизительно равна ее справедливой стоимости.

25 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, таких как долгосрочных кредитов и займов, основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость процентных кредитов и займов Компании определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода.