

**ТОО «Объединённая химическая компания»**

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Отдельная финансовая отчётность**

Отдельный отчёт о финансовом положении .....	1
Отдельный отчёт о совокупном доходе .....	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств .....	3
Отдельный отчёт об изменениях в капитале .....	4
Примечания к отдельной финансовой отчётности .....	5-31

**EY****Building a better  
working world**

«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби Д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 59 60  
Факс: +7 727 258 59 61  
www.ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, д. 77/7  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 59 60  
Факс: +7 727 258 59 61  
www.ey.com/kz

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 77/7  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 59 60  
Fax: +7 727 258 59 61  
www.ey.com/kz

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику, Наблюдательному Совету и Руководству ТОО «Объединённая химическая компания»

### Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности ТОО «Объединённая химическая компания» (далее - «Организация»), состоящей из отдельного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отдельного отчёта о совокупном доходе, отдельного отчёта о движении денежных средств и отдельного отчёта об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (далее - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность Руководства и Наблюдательного Совета за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

### **Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности**

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

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

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

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адилъ Сыздыков  
Аудитор



Рустамжан Саптаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

19 февраля 2021 года

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации	7	96.007.020	249.068.242
Основные средства		73.713	103.002
Нематериальные активы		38.436	56.888
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	8	5.510.792	6.633.142
Займы выданные	9	6.449.481	3.980.619
НДС к возмещению		235.573	235.573
Прочие долгосрочные активы		-	425.045
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>108.315.015</b>	<b>260.502.511</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы		4.020	7.062
Дебиторская задолженность и прочие активы		97.555	129.516
Займы выданные	9	1.673.393	3.247.848
НДС к возмещению		15.016	39.651
Средства в кредитных учреждениях		4.831	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	3.842.365	6.100.469
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>5.637.180</b>	<b>9.524.546</b>
<b>Активы, предназначенные для передачи Участнику</b>	7, 8	<b>203.018.740</b>	-
<b>Итого активы</b>		<b>316.970.935</b>	<b>270.027.057</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	369.652.891	317.883.971
Дополнительный оплаченный капитал	11	21.741.813	21.799.666
Накопленный убыток		(128.842.177)	(117.241.180)
<b>Итого капитал</b>		<b>262.552.527</b>	<b>222.442.457</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	12	51.154.458	45.602.781
Финансовые гарантии	13	-	784.890
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>51.154.458</b>	<b>46.387.671</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	12	98.662	98.408
Займы полученные	13	34.958	778.662
Финансовые гарантии		2.768.568	91.898
Налоги к уплате	80	80	8.505
Прочие краткосрочные обязательства		361.682	219.456
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>3.263.950</b>	<b>1.196.929</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>316.970.935</b>	<b>270.027.057</b>

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Жаппенов А.Е.

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доход от реализации серы		<b>1.653.639</b>	1.668.089
Себестоимость реализации		<b>(1.198.052)</b>	(1.291.027)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>455.587</b>	377.062
<b>Общие и административные расходы</b>	5	<b>(1.480.158)</b>	(1.486.864)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(1.024.571)</b>	(1.109.802)
Расходы по обеспечению инвестиций в дочерние организации	7	<b>(4.469.712)</b>	(8.086.923)
Расходы по обеспечению инвестиций в совместные предприятия	8	<b>(2.813.943)</b>	-
Финансовые доходы		<b>1.037.373</b>	807.546
Финансовые расходы	12	<b>(4.163.127)</b>	(3.601.269)
Доход от курсовой разницы, нетто		<b>282.871</b>	100.100
Прочие расходы, нетто		<b>(396.476)</b>	(21.586)
<b>Убыток до учёта подоходного налога</b>		<b>(11.547.585)</b>	(11.911.934)
Расходы по подоходному налогу	6	<b>(53.412)</b>	(44.059)
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(11.600.997)</b>	(11.955.993)
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(11.600.997)</b>	(11.955.993)

Управляющий директор по экономике и финансам



Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		1.824.789	1.793.986
Проценты полученные		337.803	311.087
Прочие поступления		4.094	4.251
Денежные платежи поставщикам		(1.761.452)	(2.048.480)
Авансы выданные		(17.151)	(16.494)
Выплаты по заработной плате		(718.998)	(681.986)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты		(59.255)	(29.153)
Прочие налоги и выплаты		(56.807)	(76.765)
Выплаты по операциям с иностранной валютой		(186)	(16.137)
Проценты уплаченные		(166.307)	(15.350)
Прочие выплаты		(29.229)	(94.754)
<b>Чистое использование денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(642.699)</b>	<b>(869.795)</b>

**Денежные потоки от инвестиционной деятельности**

Возврат средств в кредитных учреждениях		495.000	196.291.935
Поступления по займам	9	2.560.000	553.000
Возврат средств от совместного предприятия		20.396	–
Приобретение основных средств		(15.266)	(51.341)
Приобретение нематериальных активов		(4.430)	(9.065)
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия	7, 8	(1.796.800)	(4.316.865)
Размещение средств в кредитных учреждениях		(500.000)	(196.222.511)
Предоставление займов дочерним организациям	9	(2.916.300)	(5.919.000)
Вклады в уставный капитал дочерних организаций	7	(52.271.000)	(48.016.801)
<b>Чистое использование денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(54.428.400)</b>	<b>(57.690.638)</b>

**Денежные потоки от финансовой деятельности**

Взносы в уставный капитал	11	51.768.920	40.655.566
Займы полученные	12	1.953.300	4.156.000
Погашение займов полученных	12	(1.200.000)	–
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>52.522.220</b>	<b>44.811.566</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(2.548.879)</b>	<b>(13.748.867)</b>

**Эффект изменения валютных курсов**

Эффект обесценения денежных средств и их эквивалентов		282.597	90.572
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		8.178	(13.993)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	10	<b>6.100.469</b>	<b>19.772.757</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>		<b>3.842.365</b>	<b>6.100.469</b>

Управляющий директор по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Дополнительный оплаченный капитал</b>	<b>Накопленный убыток</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>		277.228.405	21.045.173	(96.865.604)	201.407.974
Чистый убыток за год		-	-	(11.955.993)	(11.955.993)
<b>Итого совокупный Убыток за год</b>		-	-	(11.955.993)	(11.955.993)
Взносы в уставный капитал	11	40.655.566	-	-	40.655.566
Потеря контроля над Хим парк	7	-	-	(8.419.583)	(8.419.583)
Прочие операции с Участником	11	-	754.493	-	754.493
<b>На 31 декабря 2019 года</b>		317.883.971	21.799.666	(117.241.180)	222.442.457
Чистый убыток за год		-	-	(11.600.997)	(11.600.997)
<b>Итого совокупный Убыток за год</b>		-	-	(11.600.997)	(11.600.997)
Взносы в уставный капитал	11	51.768.920	-	-	51.768.920
Прочие операции с Участником	11	-	(57.853)	-	(57.853)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		369.652.891	21.741.813	(128.842.177)	262.552.527

Управляющий директор по экономике и финансам



Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

### 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Основные направления деятельности Компании, помимо прочего, включают следующее:

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

Отдельная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 19 февраля 2021 года.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 19 февраля 2021 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Отдельная финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности.

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

#### Принцип непрерывности деятельности

Компания понесла чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в размере 11.600.997 тысяч тенге, а также отразила чистое использование денежных средств от операционной деятельности в размере 642.699 тысяч тенге. Руководство Компании достигло договоренности с Самрук-Казына о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании.

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

#### **Влияние пандемии Covid-19 (коронавируса) и текущая экономическая ситуация**

Влияние Covid-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной годовой финансовой отчётности. Финансовая отчётность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Для оценки допущения Компания провела прогноз ликвидности на основании различных стресс тестов с целью того, чтобы убедиться в правильности продолжения применения принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчётности.

#### **Пересчёт иностранной валюты**

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

На 31 декабря 2020 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составляет 420,91 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 420,91 тенге за 1 доллар США). Средневзвешенные курсы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 417,42 тенге за 1 доллар США (2019 год: 382,87 тенге за 1 доллар США).

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принципы учёта, принятые при подготовке отдельной финансовой отчётности, соответствует принципам, применявшимся при подготовке отдельной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2020 году, но они не оказывают влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, но могут быть применены в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате её применения возникают неопределённости в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у неё отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что её пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учёта модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учёте согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

##### *«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущества силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учётной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определённую операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учётную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Инвестиции в дочерние организации**

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

#### **Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются затратным методом.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Инвестиции в совместные предприятия учитываются затратным методом.

#### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

#### **Активы, предназначенные для продажи**

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

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

#### **Финансовые активы**

##### ***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)***

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

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

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

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

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Финансовые активы (продолжение)**

#### **Последующая оценка (продолжение)**

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

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

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

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

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

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

#### **Прекращение признания**

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

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

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

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



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Финансовые активы (продолжение)**

##### ***Обесценение финансовых активов***

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

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

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

#### **Финансовые обязательства**

##### ***Первоначальное признание и оценка***

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и финансовые гарантии.

##### ***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

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

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

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

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 12*.

***Договоры финансовой гарантии***

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

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат.

***Прекращение признания***

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

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

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

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

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

#### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

#### **Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является текущим, если:

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

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

#### **Резервы**

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

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

#### **Признание доходов и расходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

#### **Продажа товаров**

Доходы от реализации товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и большинство рисков и выгод были переданы покупателю.

#### **Процентный доход**

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

#### **Расходы**

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

#### **Подходный налог**

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

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отсроченный налог*

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

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных различий.

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

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

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

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

**Налог на добавленную стоимость**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

*НДС к уплате*

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в финансовой отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

*НДС к возмещению*

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

**Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Условные активы и условные обязательства**

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

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Уставный капитал**

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

#### **Кредиторская задолженность**

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

#### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

#### **События после отчётной даты**

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

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

#### **Налогообложение**

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

#### **Отложенные налоговые активы**

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

**Обесценение инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия**

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

#### **Резерв по обесценению инвестиций**

##### *ТОО «Karabatan Utility Solutions»*

В соответствии с Протоколом заседания Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан от 29 августа 2014 года под председательством Президента Республики Казахстан было принято решение о выделении средств на строительство объектов инфраструктуры на территории Специальной Экономической Зоны «Национальный нефтехимический индустриальный технопарк». Реализацией строительства газовой турбинной станции на данном проекте занимается специально созданная компания ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»), которая является дочерней организацией ОХК. Денежные средства для реализации данного проекта поступают в виде вклада в уставный капитал ОХК от Самрук-Казына, в свою очередь Компания вкладывает денежные средства в уставный капитал KUS. На дату первоначального признания, руководство Компании оценило проект убыточным, так как общая сумма инвестиций в проект превысила его чистую приведенную стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына.

Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью было признано Компанией как обесценение. За период с 2015 по 2018 год Компания использовала резерв по обесценению в размере 66.927.196 тысяч тенге. Более подробная информация представлена в *Примечании 7*.

#### **Договоры доверительного управления**

В течение 2018 года Компания заключила Договоры доверительного управления долей участия в уставном капитале Хим-плюс и KUS с АО «Samruk-Kazyna Construction». Согласно договору Компания передает принадлежащую ей долю участия в уставном капитале Хим-плюс и KUS в размере 99,87% и 99,99%, соответственно, в доверительное управление «Samruk-Kazyna Constntruction» АО.

В течение 2019 года Компания заключила Договоры доверительного управления долей участия в уставном капитале KJPE, KPI и ТОО «Силлено» с АО «НК «КазМунайГаз». Согласно договору Компания передает принадлежащую ей долю участия в уставном капитале KJPE, KPI и ТОО «Силлено» в доверительное управление АО «НК «КазМунайГаз».

Компания проанализировала договора доверительного управления на наличие контроля над дочерними предприятиями в связи с передачей в доверительное управление и пришла к выводу, что контроль остается у Компании на 31 декабря 2020 и 2019 годов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Заработная плата и социальные отчисления	<b>937.448</b>	672.988
Расходы по аренде	<b>92.359</b>	78.166
Износ и амортизация	<b>65.036</b>	54.019
Ремонт и обслуживание	<b>56.045</b>	40.234
Консультационные услуги	<b>47.264</b>	284.560
Расходы на транспортировку	<b>13.605</b>	31.067
Налоги, кроме подоходного налога	<b>8.245</b>	63.736
Командировочные расходы	<b>6.959</b>	69.988
Услуги связи	<b>4.510</b>	4.785
Прочее	<b>248.687</b>	187.321
	<b>1.480.158</b>	1.486.864

**6. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расход по отложенному подоходному налогу	-	-
Подоходный налог у источника выплаты	<b>53.412</b>	44.059
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>53.412</b>	44.059

Ниже представлена свёрка расхода по корпоративному подоходному налогу, применительно к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Убыток до учёта подоходного налога</b>	<b>(11.522.799)</b>	(11.911.934)
Официальная ставка налога	<b>20%</b>	20%
<b>Экономия по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>(2.304.560)</b>	(2.382.387)
Изменения в непризнанном активе по отсроченному налогу	<b>60.416</b>	(130.038)
Подоходный налог у источника выплаты	<b>53.412</b>	44.059
Обесценение инвестиций	<b>1.451.774</b>	1.617.385
Дисконтирование и амортизация дисконта	<b>650.902</b>	703.409
Прочие невычитаемые расходы	<b>141.468</b>	191.631
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>53.412</b>	44.059

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>	
			Отнесено на отчёт о совокупном убытке
<b>Отложенные налоговые активы</b>			Отнесено на отчёт о совокупном убытке
Переносимый налоговый убыток	<b>1.295.394</b>	1.274.223	(131.291)
Начисленные резервы			
по отпускам и прочие обязательства	<b>66.664</b>	25.333	(7.623)
Основные средства	<b>17.891</b>	19.977	8.876
	<b>1.379.949</b>	1.319.533	(130.038)
Минус: непризнанные отложенные налоговые активы	<b>(1.379.949)</b>	(1.319.533)	130.038
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	-	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года непризнанные отложенные налоговые активы в размере 1.379.949 тысяч тенге (2019 год: 1.319.533 тысячи тенге) отнеслись, в основном, к переносимому налоговому убытку прошлых лет. Ввиду неопределённости, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

**7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Дочерние организации</b>				
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Химплюс»)	Производство трёххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,92%	99,92%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,78%	99,78%
ТОО «SSAP» (ранее – ТОО «СП СКЗ Казатомпром»)	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,11%	90,11%
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (далее – «Химпарк»)	Управляющая компания СЭЗ «Химпарк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	–	–
ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»)	Строительство газовой турбинной станции	Казахстан	99,999999%	99,999999%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «KLPЕ»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	99,92505%	99,9%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – «KPI»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	99%	99%

В июне 2020 года «Самрук-Казына» приняло решение о передаче нижеперечисленных активов нефтегазохимического сектора в соответствии с предварительным планом передачи Участнику:

- 50% доли участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»
- 99,78% доли участия в уставном капитале ТОО «Полимер Продакшн»
- 99,92505% доли участия в уставном капитале ТОО «KLPЕ»
- 99% доли участия в уставном капитале ТОО «Karabatan Utility Solutions»
- 49,9% доли участия в уставном капитале ТОО «Силлено».

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания рассматривает данные инвестиции как активы, предназначенные для выбытия. Ожидается, что сделка по передаче данных активов «Самрук-Казына» будет завершена в течение года после отчетной даты.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	–	159.941.332
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	58.353.869	97.108.632
ТОО «ХИМ-плюс»	26.339.248	26.246.568
ТОО «KLPЕ»	–	16.670.000
ТОО «Полимер Продакшн»	–	14.785.856
ТОО «SSAP»	11.313.583	9.329.653
ТОО «Бутадиен»	160	160
ТОО «PVH Development»	160	160
	96.007.020	324.082.361

Минус: резерв по обесценению

	–	(75.014.119)
	96.007.020	249.068.242

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В следующей таблице представлена балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации, предназначенные для передачи Участнику по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	188.441.332	-
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	59.544.763	-
ТОО «KLPPE»	19.570.000	-
ТОО «Полимер Продакшн»	14.841.269	-
	282.397.364	-
Минус: резерв по обесценению	(79.483.831)	-
	202.913.533	-

В 2020 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – KUS) на сумму 28.500.000 тысяч тенге (2019 год: 29.249.993 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по обесценению KUS составил сумму 66.927.196 тысяч тенге.

В 2020 году Компания произвела взнос в уставный капитал ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – «KPI») на сумму 20.790.000 тысяч тенге (2019 год: 11.880.000 тысяч тенге).

В 2020 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Хим-плюс» в размере 81.000 тысяч тенге (2019 год: 3.586.808 тысяч тенге), а также начислила дисконт по предоставленному займу на сумму 11.681 тысяча тенге и признала соответствующее увеличение инвестиции в дочерние организации (Примечание 9).

В 2020 году Компания признала увеличение инвестиций в ТОО «SSAP», на сумму гарантии по займу, по которому ТОО «SSAP» на 31 декабря 2020 нарушило обязательство по исполнению ковенантов (Примечание 13).

В 2020 году Компания начислила дисконт по предоставленным займам ТОО «Полимер Продакшн» на сумму 55.413 тысяч тенге (2019 год: 1.051.400 тысяч тенге) и признала соответствующее увеличение инвестиции в дочерние организации (Примечание 9).

В 2020 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «KLPPE» на сумму 2.900.000 тысяч тенге (2019 год: 3.300.000 тысяч тенге). На 31 декабря 2020 года ТОО «KLPPE» и АО НК «КазМунайГаз», как Доверительный управляющий приняли решение по списанию капитализированных затрат по разработке технико-экономического обоснования (далее – ТЭО), проведению комплексной вневедомственной экспертизы ТЭО, на услуги по управлению проектом, модернизации газовой установки, расходов проектной группы по проекту «Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (вторая фаза)».

В связи с уменьшением стоимости чистых активов ТОО «KLPPE» Компания признала обесценение инвестиций в ТОО «KLPPE» на сумму 4.469.712 тысячи тенге, которые были отражены в отчете о совокупном убытке.

**Условные обязательства по инвестициям**

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания предоставила следующие обеспечения в банки:

- АО Евразийский Банк Развития – 100%-ю долю участия Компании в ТОО «SSAP» по займам, полученным ТОО «SSAP» от этого банка;
- ДБ АО «Сбербанк России» – 100%-ю долю участия Компании в Полимер по займам, полученным Полимер от этого банка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Совместные предприятия</b> ТОО «Сиплено»	Разработка технико-экономического обоснования строительства первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	–	49,9%
<b>Ассоциированные компании</b> АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (Химпарк)	Управляющая компания СЭЗ «Химпарк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	18,50%	18,50%
АО «УК СЭЗ «Национальный промышленный нефтехимический технопарк» (АО «УК СЭЗ НИИТ»)	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный промышленный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	17,2%	15,07%
<b>Совместные предприятия, предназначенные для передачи Участнику</b> ТОО «Сиплено»	Разработка технико-экономического обоснования строительства первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	49,9%	–

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

	2020 год	2019 год
<i>В тысячах тенге</i>		
<b>Совместное предприятие</b> ТОО «Сиплено»	–	1.322.350
<b>Ассоциированные компании</b> АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» АО «УК СЭЗ НИИТ»	6.304.080 1.356.518 7.660.598	6.304.080 1.156.518 8.782.948
<b>Минус: резерв по обременительному обязательству и обесценению</b>	<b>(2.149.806)</b> 5.510.792	<b>(2.149.806)</b> 6.633.142

**Совместные предприятия, предназначенные для передачи**

Участнику ТОО «Сиплено»	2.919.150	–
<b>Минус: резерв по обесценению</b>	<b>(2.813.943)</b> 105.207	– –

В 2020 году Компания приобрела за денежные средства объявленные простые акции АО «УК СЭЗ НИИТ» в количестве 200.000 штук на сумму 200.000 тысяч тенге (2019 год: 150.000 тысяч тенге), в результате чего доля Компании в акционерном капитале АО «УК СЭЗ НИИТ» на 31 декабря 2020 года составила 17,2%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по обременительному обязательству Химпарк составил сумму 2.149.806 тысяч тенге.

В 2020 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Сиплено», созданное в 2018 году совместно с Vorealis AG, на сумму в размере 1.596.800 тысяч тенге (2019 год: 948.100 тысяч тенге).

19 мая 2020 года Vorealis AG опубликовал пресс-релиз о своем решении не продолжать разработку интегрированного проекта по крекингу и производству полиэтилену в Республике Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

В настоящее время проводятся соответствующие внутрикорпоративные процедуры по выкупу 50,1% долей участия Voreal's AG в ТОО «Силлено» и оценке для определения рыночной стоимости объекта для принятия управленческих решений. В соответствии с отчетом об оценке рыночная (справедливая) стоимость доли участия в уставном капитале ТОО «Силлено» определена как возмещаемая стоимость от имеющихся наличных денег и прочих краткосрочных активов за минусом обязательств. На 31 декабря 2020 года возмещаемая стоимость 49,9% доли участия составляет 105.207 тысяч тенге. Разница между балансовой и рыночной (справедливой) стоимостью доли участия Компании в ТОО «Силлено» признана как обесценение в размере 2.813.943 тысячи тенге и отражена в отчете о совокупном убытке Компании (2019 год: ноль).

**9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2020 год	2019 год
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 1)	Тенге	31 декабря 2032 года	0,1-10%	<b>6.707.146</b>	4.776.580
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 2)	Тенге	20 сентября 2020 года	0%	-	368.467
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 3)	Тенге	3 апреля 2021 года	0%	<b>537.466</b>	537.743
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 4)	Тенге	22 ноября 2020 года	0%	-	769.322
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 5)	Тенге	15 декабря 2021 года	0%	<b>406.422</b>	-
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 6)	Тенге	5 октября 2021 года	0%	<b>368.711</b>	-
ТОО «ХИМ-плюс» (Заём 1)	Тенге	15 декабря 2020 года	11%	-	776.355
ТОО «ХИМ-плюс» (Заём 2)	Тенге	29 октября 2021 года	0%	<b>103.129</b>	-
<b>Итого займы выданные</b>				<b>8.122.874</b>	<b>7.228.467</b>

Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев

**(1.673.393)**

**Долгосрочная часть займов выданных**

**6.449.481**

**Займы ТОО «Полимер Продакшн»**

*Заём 1*

В 2017 году Компания предоставила долгосрочный заем ТОО «Полимер Продакшн» с суммой лимита по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для погашения ссудной задолженности в ДБ АО «Сбербанк», возврата финансовой помощи Компании и модернизации линии по производству БОПП.

Первый транш по долгосрочному займу ТОО «Полимер Продакшн» был выдан в 2017 году в размере 1.600.000 тысяч тенге и подлежит погашению в течение 10 лет с момента предоставления транша, выплата основного долга производится один раз в 6 месяцев по истечении льготного периода (54 месяца), начиная с 26 декабря 2017 года.

Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 10 июня и 10 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода (до ввода в эксплуатацию интегрированного газохимического комплекса КРП). Начисление процентов после льготного периода будет пересматриваться по рыночной ставке.

В течение 2018 года были выданы два транша на сумму 16.850 тысяч тенге и 283.298 тысяч тенге.

В течение 2019 года были выданы пять траншей на общую сумму 3.766.000 тысяч тенге: 730.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2023 год, 2.087.000 тысяч тенге, 139.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2032 год, 360.000 тысяч тенге со сроком погашения – июнь 2020 год с процентной ставкой 0,1% годовых и 450.000 тысяч тенге со сроком погашения – 31 декабря 2020 год с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)****Займы ТОО «Полимер Продакшн» (продолжение)***Заём 1 (продолжение)*

В течение 2020 года из пяти выше перечисленных траншей были погашены 360.000 тысяч тенге со сроком погашения – июнь 2020 год и 200.000 тысяч тенге из 450.000 тысяч тенге со сроком погашения – 31 декабря 2020 года.

В течение 2020 года были выданы четыре транша на общую сумму 1.953.300 тысяч тенге: 284.300 тысяч тенге и 583.000 тысяч тенге со сроком погашения декабрь 2023 год с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых, 1.038.300 тысяч тенге и 44.700 тысяч тенге со сроком погашения декабрь 2032 год, процентная ставка которых составляет 0,1% годовых на льготный период.

На 31 декабря 2020 года по имеющимся займам со ставкой ниже рыночной, выданным ТОО «Полимер Продакшн» был начислен дисконт в сумме 144.102 тысячи тенге (2019 год: 861.843 тысячи тенге), также проведено корректировка по уменьшению ранее начисленного дисконта на сумму 213.239 тысяч тенге.

За 2020 год признан финансовый доход в размере 463.254 тысячи тенге (2019 год: 285.267 тысяч тенге).

В 2020 году Компания начислила процентные доходы по займу в размере 126.455 тысячи тенге (2019 год: 4.392 тысячи тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых доходов. На 31 декабря 2020 года текущая часть процентов к получению составила 7.665 тысяч тенге (2019 год: 290 тысяч тенге).

*Заём 2*

В 2020 году ТОО «Полимер Продакшн» погасил беспроцентный заём на сумму 400.000 тысяч тенге, по которому были признаны доходы по амортизации дисконта в сумме 17.416 тысяч тенге (2018 год: 38.803 тысячи тенге), отражённый в составе финансовых доходов.

*Заём 3*

5 апреля 2019 года Компанией был предоставлен краткосрочный беспроцентный заём на сумму 553.000 тысячи тенге ТОО «Полимер Продакшн» на пополнение оборотных средств сроком погашения 3 апреля 2020 года. В апреле 2020 года подписано Дополнительное соглашение №1 о пролонгации данной финансовой помощи на один год. Компанией был начислен дисконт по данному займу на сумму 60.130 тысяч тенге (2019 год: 59.534 тысячи тенге), амортизация дисконта, признанная в составе финансовых доходов, составила 15.256 тысяч тенге до пролонгации и 44.596 тысяч тенге после пролонгации (2019 год: 44.277 тысяч тенге).

*Заём 4*

25 ноября 2019 года Компанией был предоставлен краткосрочный беспроцентный заём на сумму 850.000 тысяч тенге ТОО «Полимер Продакшн» на пополнение оборотных средств. В течение 2020 года часть данного займа была досрочно погашена, в связи с чем был скорректирован дисконт в сторону уменьшения на сумму 31.080 тысяч тенге. В 2020 году были дополнительно начислен дисконт на сумму 244 тысячи тенге и амортизация дисконта, признанная в составе финансовых доходов, составила 49.841 тысяча тенге (2019 году: 5.851 тысяча тенге).

*Заём 5*

6 октября 2020 года Компанией был предоставлен краткосрочный беспроцентный заём на сумму 450.000 тысяч тенге ТОО «Полимер Продакшн» на пополнение оборотных средств. В 2020 году Компанией был начислен дисконт по данному займу на сумму 54.323 тысяч тенге, амортизация дисконта, признанная в составе финансовых доходов, составила 10.745 тысяч тенге.

*Заём 6*

6 октября 2020 года Компанией был предоставлен краткосрочный беспроцентный заём на сумму 400.000 тысяч тенге ТОО «Полимер Продакшн» на пополнение оборотных средств. В 2020 году Компанией был начислен дисконт по данному займу на сумму 40.934 тысячи тенге, амортизация дисконта, признанная в составе финансовых доходов, составила 9.645 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

**Займы ТОО «ХИМ-плюс»**

*Займ 1*

В 2019 году Компания предоставила заём ТОО «ХИМ-плюс» в размере 750.000 тысяч тенге на финансирование оборотного капитала со сроком погашения 29 января 2020 года. Вознаграждение подлежит погашению вместе с основным долгом по ставке 11% годовых.

28 января была частично погашена сумма 500.000 тысяч тенге, на оставшуюся сумму 250.000 тысяч тенге было заключено Дополнительное соглашение со сроком погашения 15 декабря 2020 года, которая была полностью погашена в указанный срок вместе с вознаграждением.

За 2020 год по данному займу были начислены процентные доходы в виде вознаграждения на сумму 30.632 тысяч тенге (2019 год: 26.354 тысячи тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых доходов. На 31 декабря 2020 года текущая часть процентов к получению составила ноль тенге (2019 год: 26.354 тысячи тенге).

*Займ 2*

5 ноября 2020 года Компания предоставила краткосрочный беспроцентный заём ТОО «ХИМ-плюс» в размере 113.000 тысяч тенге на пополнение оборотных средств со сроком погашения 29 октября 2021 года. В 2020 году Компанией был начислен дисконт на сумму 11.681 тысяча тенге, амортизация дисконта, признанная в составе финансовых доходов, составила 1.810 тысяч тенге.

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

*В тысячах тенге*

	2020 год	2019 год
Текущие банковские счета в долларах США	2.515.811	2.825.281
Краткосрочные вклады в тенге	1.295.500	3.228.000
Текущие банковские счета в тенге	31.581	55.893
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(527)	(8.705)
	<b>3.842.365</b>	<b>6.100.469</b>

Краткосрочные вклады Компании размещены на срок до 3 (трёх) месяцев. Вознаграждение по данным вкладам в тенге в 2020 году начислялось по ставкам от 7% до 7,5% годовых (2019 год: от 7% до 7,5% годовых). По текущим банковским счетам проценты в 2020 году не начислялись. В 2020 году финансовый доход по денежным средствам составил 151.182 тысячи тенге (2019 год: 289.704 тысячи тенге).

**11. КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года уставный капитал Компании составил 369.652.891 тысячу тенге и 317.883.971 тысячу тенге, соответственно.

В течение 2020 года Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос денежными средствами в уставный капитал Компании в сумме 51.768.920 тысяч тенге (2019 год: 40.655.566 тысяч тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение уставного капитала дочерних организаций.

**Дополнительный оплаченный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2020 года дополнительный оплаченный капитал Компании составил 21.741.813 тысяч тенге, который образовался в результате отражения дисконта по займам от Самрук-Казына по процентной ставке ниже рыночной (2019 год: 21.799.666 тысяч тенге) (*Примечание 12*).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2020 год	2019 год
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 1)	Тенге	13 июня 2043 года	0,1%	56.827.616	56.779.354
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 2)	Тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	5.969.253	4.886.204
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 3)	Тенге	31 декабря 2020 года	10%	-	451.875
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 4)	Тенге	31 января 2020 года	11%	-	776.584
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 5)	Тенге	31 декабря 2023 года	10%	588.441	-
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 6)	Тенге	31 декабря 2023 года	10%	285.484	-
Минус: дисконт				(12.481.378)	(16.512.574)
<b>Итого займы полученные</b>				<b>51.189.416</b>	<b>46.381.443</b>
Минус: сумма к выплате в течение 12 месяцев				(34.958)	(778.662)
<b>Долгосрочная часть займов полученных</b>				<b>51.154.458</b>	<b>45.602.781</b>

**Заём 1**

В июне 2018 года Компания получила долгосрочный заём АО «ФНБ «Самрук-Казына» в размере 56.700.105 тысяч тенге для приобретения 48% доли участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.». Заём подлежит погашению в течение 25 лет, льготный период – до 31 декабря 2023 года. Выплата основного долга будет производиться по истечению льготного периода до 2025 года включительно по 1.600.000 тысяч тенге в год, с 2026 года – равными долями до конца срока действия договора.

Проценты на время действия льготного периода ежегодно капитализируются по ставке 0,1% годовых. После истечения льготного периода выплата будет производиться годовыми платежами по ставке, которая будет определена за полгода до завершения льготного периода решением Правления АО «ФНБ «Самрук-Казына».

В 2020 году Компания капитализировала накопленное вознаграждение в размере 48.236 тысяч тенге после удержанных налогов у источника выплаты. Таким образом сумма основного долга на 31 декабря 2020 года составила 56.796.536 тысяч тенге (2019 год: 56.748.300 тысяч тенге), текущие проценты к выплате, капитализируемые в течение следующего года составляют 31.080 тысяч тенге.

В 2020 году Компания начислила процентные расходы по данному займу в размере 56.775 тысяч тенге (2019 год: 56.727 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов.

В 2018 году Компания начислила дисконт по данному займу в размере 20.565.977 тысяч тенге и признала его в дополнительно-оплаченном капитале. В течение 2020 года Компания признала амортизацию дисконта в сумме 3.511.150 тысяч тенге (2019 год: 3.228.387 тысяч тенге), в составе финансовых расходов в отчёте о совокупном убытке. В соответствии с условиями договора займа обеспечение отсутствует.

**Заём 2**

В 2017 году Компания получила долгосрочный заём АО «ФНБ «Самрук-Казына» с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для погашения судной задолженности ТОО «Полимер Продакшн» перед ДБ АО «Сбербанк», взыргу ТОО «Полимер Продакшн» финансовой помощи Компании, на приобретение и монтаж дополнительного оборудования (модернизация линии по производству БОПП). Заём подлежит погашению в течение 10 лет с момента предоставления каждого транша, выплата основного долга производится один раз в 6 месяцев по истечению льготного периода (54 месяца), начиная с 21 декабря 2017 года. В соответствии с условиями договора займа обеспечение отсутствует.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)****Заём 2 (продолжение)**

Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода (до ввода в эксплуатацию интегрированного газохимического комплекса КРГ). Процентная ставка после льготного периода будет пересмотрена с учетом рыночных условий. Начисление процентов после льготного периода будет производиться по рыночной ставке.

Первый транш был получен в 2017 году в размере 1.930.000 тысяч тенге. В 2019 году Компания получила еще три транша на сумму: 730.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2023 года, 2.087.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2032 года, 139.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2032 года. В 2020 году была проведена корректировка начисленного дисконта по данным траншам в сторону уменьшения на сумму 202.269 тысяч тенге.

В 2020 году Компания получила четыре транша на общую сумму 1.953.300 тысяч тенге, два из которых в размере 1.038.300 тысяч тенге и 44.700 тысяч тенге года с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода со сроком погашения – 31 декабря 2032 года. По данным траншам в 2020 году Компания начислила дисконт на сумму 144.416 тысяч тенге и признала его в дополнительном оплаченном капитале

Компания в 2020 году также признала финансовый расход по дисконту в сумме 462.191 тысяч тенге (2019 год: 272.205 тысяч тенге), учтенный в составе отчёта о совокупном убытке.

В 2020 году Компания начислила процентные расходы по данным траншам в размере 5.807 тысяч тенге (2019 год: 4.367 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2020 года текущая часть процентов к выплате составила 253 тысячи тенге (2019 год: 204 тысячи тенге).

**Заём 3**

В рамках долгосрочного займа АО «ФНБ «Самрук-Казына» с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств ТОО «Полимер Продакшн» в течение 2019 года Компания получила транш на сумму 450.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2020 года. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года. Ставка вознаграждения составляет 10% годовых.

В 2020 году Компания начислила процентные расходы по данному траншу в размере 45.000 тысяч тенге (2019 год: 13.000 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2020 года данный транш был полностью погашен, и текущая часть процентов к выплате составила ноль тенге (2019 год: 1.875 тысяч тенге).

**Заём 4**

В 2019 году Компания получила краткосрочный заём от АО «ФНБ «Самрук-Казына» в размере 750.000 тысяч тенге на выдачу займа ТОО «ХИМ-плюс» сроком до 31 января 2020 года, ставка вознаграждения – 11% годовых.

В 2020 году Компания начислила процентные расходы по данному траншу в размере 6.416 тысяч тенге (2019 год: 26.584 тысячи тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. В январе 2020 года заём был полностью погашен.

**Заём 5**

В рамках долгосрочного займа АО «ФНБ «Самрук-Казына» с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств ТОО «Полимер Продакшн» в течение 2020 года Компания получила транш на сумму 586.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2023 года. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

В 2020 году Компания начислила процентные расходы по данному траншу в размере 49.647 тысяч тенге (2019 год: ноль тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2020 года текущая часть процентов к выплате составила 2.441 тысяч тенге (2019 год: ноль тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

**Заём 6**

В рамках долгосрочного займа АО «ФНБ «Самрук-Казына» с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств ТОО «Полимер Продакшн» в течение 2020 года Компания получила транш на сумму 284.300 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2023 года. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

В 2020 году Компания начислила процентные расходы по данному траншу в размере 26.140 тысяч тенге (2019 год: ноль тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2020 года текущая часть процентов к выплате составила 1.184 тысяч тенге (2019 год: ноль тенге).

**13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ**

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу Евразийского Банка Развития по невозобновляемой кредитной линии ТОО «SSAP» на срок 120 месяцев со дня выдачи первого транша. При первоначальном признании гарантия была признана по справедливой стоимости в размере 70.020 тысяч тенге в 2011 году и была отнесена на увеличение инвестиций Компании в ТОО «SSAP». В течение 2011-2014 годов было увеличение гарантированной стоимости заёмных средств привело к дополнительному признанию гарантии на общую сумму 1.442.327 тысяч тенге и было отнесено на увеличение инвестиции в ТОО «SSAP».

По состоянию 31 декабря 2020 года ТОО «SSAP» нарушило обязательство по исполнению ковенантов, поэтому Компания признала обязательства по гарантии ТОО «SSAP» на всю сумму займа ТОО «SSAP».

	В тысячах тенге		Итого
	Обязательства по выданным гарантиям	Накопленная амортизация	обязательства по выданным гарантиям
<b>На 1 января 2019 года</b>	1.512.348	(543.661)	968.687
Амортизация за год	–	(91.899)	(91.899)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	1.512.348	(635.560)	876.788
Амортизация за год	–	(92.150)	(92.150)
Признание задолженности по займу	<b>1.983.930</b>	–	<b>1.983.930</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>3.496.278</b>	<b>(727.710)</b>	<b>2.768.568</b>

**14. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

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

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
<b>Приобретение услуг</b>		
Организации под общим контролем Самрук-Казына		
АО «НК «КазМунайГаз»	120.350	60.350
АО «Samruk-Kazyna Construction»	93.059	–
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	34.775	–
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	2.727	2.181
АО «Казпочта»	292	565
	<b>251.203</b>	<b>63.096</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****14. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

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

*В тысячах тенге*

**2020 год**      **2019 год**

<b>Доход от реализации серы</b>		
<i>Дочерние организации Компании</i>		
ТОО «SSAP»	<b>396.445</b>	307.305

<b>Прочие доходы</b>		
<i>Дочерние организации Компании</i>		
ТОО «SSAP»	<b>7</b>	-

**Финансовые доходы**

<i>Дочерние организации Компании</i>		
ТОО «Полимер Продакшн» (Примечание 9)	<b>126.455</b>	17.141
ТОО «ХИМ-плюс» (Примечание 9)	<b>30.632</b>	26.354
	<b>553.539</b>	350.800

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

*В тысячах тенге*

**2020 год**      **2019 год**

<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	<b>33</b>	33
<i>Дочерние организации Компании</i>		
ТОО «SSAP»	<b>41.245</b>	-
	<b>41.278</b>	33

**Займы выданные**

<i>Дочерние организации Компании</i>		
ТОО «Полимер Продакшн» (Примечание 9)	<b>8.019.745</b>	6.452.112
ТОО «ХИМ-плюс» (Примечание 9)	<b>103.129</b>	776.355
	<b>8.122.874</b>	7.228.467

**Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазМунайГаз»	<b>33.698</b>	33.698
АО «Samruk-Kazyna Construction»	<b>7.909</b>	9.521
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>7.169</b>	-
АО «Казпочта»	<b>27</b>	48
	<b>48.803</b>	43.267

**Займы полученные**

<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 12)	<b>51.189.416</b>	46.381.443
	<b>51.189.416</b>	46.381.443

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве 5 человек по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: 3 человека). В 2020 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 168.499 тысяч тенге (2019 год: 172.073 тысячи тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пенно, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении её деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применения законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

#### **Судебные разбирательства**

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

### **16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

#### **Факторы финансового риска**

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

**Риск ликвидности**

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

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

Следующая таблица показывает суммы по обязательствам на 31 декабря 2020 и 2019 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

В тысячах тенге	До востребования				Итого
	3 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	>5 лет	
<b>31 декабря 2020 года</b>					
Кредиторская задолженность	98.662	-	-	-	98.662
Займы полученные	-	201.680	5.923.748	60.731.247	66.856.675
	<b>98.662</b>	<b>201.680</b>	<b>5.923.748</b>	<b>60.731.247</b>	<b>66.955.337</b>

В тысячах тенге	До востребования				Итого
	3 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	>5 лет	
<b>31 декабря 2019 года</b>					
Кредиторская задолженность	98.408	-	-	-	98.408
Займы полученные	-	794.708	488.619	7.125	61.853.976
	<b>98.408</b>	<b>794.708</b>	<b>488.619</b>	<b>7.125</b>	<b>61.853.976</b>
					<b>63.242.837</b>

**Изменения в обязательствах по финансовой деятельности**

Ниже в таблице представлены изменения финансовых обязательств за 2020 и 2019 годы:

В тысячах тенге	На 1 января 2020 года		Поступление денежных средств		Выбытие денежных средств		На 31 декабря 2020 года	
	1 января 2020 года	31 декабря 2020 года	Дисконт	Начисленные проценты	Дисконт	Начисленные проценты	Дисконт	Начисленные проценты
<b>Финансовые обязательства</b>								
Краткосрочная часть займа	809.716	-	-	(964.543)	-	189.785	34.958	34.958
Долгосрочная часть займа	45.571.727	1.953.300	4.031.195	(450.000)	4.031.195	48.236	51.154.458	51.154.458
<b>Итого обязательства</b>	<b>46.381.443</b>	<b>1.953.300</b>	<b>4.031.195</b>	<b>(1.414.543)</b>	<b>4.031.195</b>	<b>238.021</b>	<b>51.189.416</b>	<b>51.189.416</b>

В тысячах тенге	На 1 января 2019 года		Поступление денежных средств		Выбытие денежных средств		На 31 декабря 2019 года	
	1 января 2019 года	31 декабря 2019 года	Дисконт	Начисленные проценты	Дисконт	Начисленные проценты	Дисконт	Начисленные проценты
<b>Финансовые обязательства</b>								
Краткосрочная часть займа	31.090	750.000	-	(15.350)	-	43.976	809.716	809.716
Долгосрочная часть займа	39.371.432	3.406.000	2.746.100	-	2.746.100	48.195	45.571.727	45.571.727
<b>Итого обязательства</b>	<b>39.402.522</b>	<b>4.156.000</b>	<b>2.746.100</b>	<b>(15.350)</b>	<b>2.746.100</b>	<b>92.171</b>	<b>46.381.443</b>	<b>46.381.443</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

**Кредитный риск**

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

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

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года				
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	BB/V/стабильный	BB/V/стабильный	3.791.026	3.791.026	6.057.198	6.057.198
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	B/V/негативные	B/V/негативные	26.447	26.447	43.001	43.001
АО «АТФ Банк»	S&P	B/V/стабильный	B/V/стабильный	24.892	24.892	270	270
				<b>3.842.365</b>	<b>3.842.365</b>	<b>6.100.469</b>	<b>6.100.469</b>

**Валютный риск**

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

В следующей таблице представлены валюты, в которых Компания имеет значительные позиции на 31 декабря 2020 года по неторговым денежным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге на отдельный отчет о совокупном убытке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на отдельный отчет о совокупном убытке. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчете о совокупном убытке или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в %		Влияние на прибыль до налогообложения		Влияние на прибыль до налогообложения	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2019 год	2019 год
Доллар США	14%	14%	352.214	12%	339.034	339.034
Доллар США	-11%	-11%	(276.739)	-9%	(254.275)	(254.275)

**Управление капиталом**

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов.

**17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

У Компании не было существенных событий после отчетной даты и до даты выпуска финансовой отчетности.