

**ТОО «Объединённая химическая компания»**

**Отдельная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 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 .....	5-33



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

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

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

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику, Наблюдательному совету и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» (далее - «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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



Building a better  
working world

### **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 него нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор за 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ 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;



Building a better  
working world

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок 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 Наблюдательным Советом, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Адиль Сыздыков  
Аудитор

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

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

20 февраля 2020 года



Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Валовая стоимость инвестиций в дочерние организации		315.995.438	305.867.314
Минус: резерв по обременительному обязательству		(66.927.196)	(88.425.259)
<b>Балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации</b>		<b>249.068.242</b>	<b>217.442.055</b>
Основные средства		103.002	85.663
Нематериальные активы		56.888	65.351
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		6.633.142	1.380.873
Займы выданные		3.980.619	1.597.117
НДС к возмещению		235.573	235.573
Прочие долгосрочные активы		425.045	425.045
<b>Итого долгосрочных активы</b>		<b>260.502.511</b>	<b>221.231.677</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		7.062	10.358
Дебиторская задолженность и прочие активы		129.516	114.610
Займы выданные		3.247.849	908.848
НДС к возмещению		39.651	16.056
Средства в кредитных учреждениях		-	68.465
Денежные средства и их эквиваленты		6.100.469	19.772.757
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>9.524.546</b>	<b>20.891.094</b>
<b>Итого активы</b>		<b>270.027.057</b>	<b>242.122.771</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		317.883.971	277.228.405
Дополнительный оплаченный капитал		21.799.866	21.045.173
Накопленный убыток		(117.241.180)	(96.865.604)
<b>Итого капитал</b>		<b>222.442.457</b>	<b>201.407.974</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные		45.602.791	39.371.432
Финансовые гарантии		784.890	968.687
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>46.387.671</b>	<b>40.340.119</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		98.408	85.521
Займы полученные		778.662	31.090
Финансовые гарантии		91.898	
Налоги к уплате		8.505	18
Прочие текущие обязательства		219.456	258.049
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1.196.929</b>	<b>374.678</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>270.027.057</b>	<b>242.122.771</b>

Управляющий директор по экономике и финансам

Займенов А.Е.

И.о. Главного бухгалтера

Жумагалиева Р.Т.



Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Доход от реализации серы		1.668.089	1.585.125
Себестоимость реализации		(1.291.027)	(1.260.314)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>377.062</b>	<b>324.811</b>
Общие и административные расходы		(1.488.864)	(1.548.760)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(1.109.802)</b>	<b>(1.223.949)</b>
Расходы по обесценению инвестиций в дочерние организации		(8.086.923)	-
Финансовые доходы		807.546	547.209
Финансовые расходы		(3.601.269)	(1.816.091)
Доход от курсовой разницы, нетто		100.100	2.007.847
Прочие расходы, нетто		(21.586)	(113.400)
<b>Убыток до учёта подоходного налога</b>		<b>(11.911.934)</b>	<b>(598.384)</b>
Расходы по подоходному налогу		(44.059)	(38.505)
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(11.955.993)</b>	<b>(636.889)</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(11.955.993)</b>	<b>(636.889)</b>

Управляющий директор по экономике и финансам



Зайтенов А.Е.

И.о. Главного бухгалтера

Жумагалиева Р.Т.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		1.793.986	1.701.888
Проценты полученные		311.087	144.819
Прочие поступления		4.251	7.323
Денежные платежи поставщикам		(2.048.480)	(1.822.313)
Авансы выданные		(16.494)	(2.500)
Выплаты по заработной плате		(681.986)	(884.999)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты		(29.153)	(21.990)
Прочие налоги и выплаты		(76.765)	(87.483)
Выплаты по операциям с иностранной валютой		(16.137)	(251)
Проценты уплаченные		(15.350)	(1.637)
Прочие выплаты		(94.754)	(69.466)
<b>Чистое использование денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(869.795)</b>	<b>(1.036.609)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Возврат средств в кредитных учреждениях		196.291.935	122.235.074
Поступления по займам	9	553.000	400.000
Приобретение основных средств		(51.341)	(51.739)
Приобретение нематериальных активов		(9.055)	(22.021)
Приобретение инвестиций в дочерние организации	7	-	(56.700.105)
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия	8	(4.316.865)	(724.250)
Размещение средств в кредитных учреждениях		(196.222.511)	(122.096.711)
Предоставление займов дочерним организациям	8	(5.919.000)	(700.148)
Вклады в уставный капитал дочерних организаций	6	(48.016.801)	(11.134.857)
<b>Чистое использование денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(57.690.638)</b>	<b>(68.794.757)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Взносы в уставный капитал	10	40.655.566	16.534.857
Займы полученные	11	4.156.000	56.700.105
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>44.811.566</b>	<b>73.234.962</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(13.748.867)</b>	<b>3.403.596</b>
Эффект изменения валютных курсов		90.572	1.962.581
Эффект обесценения денежных средств и их эквивалентов		(13.993)	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		19.772.757	14.406.580
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	9	<b>6.100.489</b>	<b>19.772.757</b>

Управляющий директор по экономике и финансам

Займенов А.Е.

И.о. Главного бухгалтера

Жумагадиева Р.Т.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
<b>На 1 января 2018 года</b>		260.693.548	479.196	(96.228.715)	164.944.029
Чистый убыток за год		-	-	(636.889)	(636.889)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	(636.889)	(636.889)
Взносы в уставный капитал	10	16.534.857	-	-	16.534.857
Прочие операции с Участником	11	-	20.565.977	-	20.565.977
<b>На 31 декабря 2018 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	10	40.655.566	-	-	40.655.566
Потеря контроля над Хим парк		-	-	(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

Управляющий директор по экономике и финансам

*Зайтенов А.Е.*

И.о. Главного бухгалтера

*Жумагалиева Р.Т.*



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 года, была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и И.о. Главного бухгалтера Компании 20 февраля 2020 года. Единственный участник Компании имеет право вносить изменения в данную отдельную финансовую отчётность после её выпуска.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и И.о. Главного бухгалтера Компании 20 февраля 2020 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 2019 года, в размере 11.955.993 тысячи тенге, а также отразила чистое использование денежных средств от операционной деятельности в размере 869.795 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)****Пересчёт иностранной валюты**

Данная отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой отчётности 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 2019 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 382,59 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 384,2 тенге за 1 доллар США). Средневзвешенные курсы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 382,87 тенге за 1 доллар США (2018 год: 345,04 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 2018 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчёт ранее представленной финансовой отчётности. Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказывают влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Компания провела анализ влияния МСФО (IFRS) 16 и пришла к заключению, что применение данного стандарта не оказало значительного влияния на отдельную финансовую отчётность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Ниже представлены основные положения новой учётной политики Компании в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками.

В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

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

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)*

Компания решает, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчётность Компании.

*Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события.

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. Данные поправки не применимы к Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесённые ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данные поправки не применимы к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов*

Данные усовершенствования включают следующие:

*МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у неё подобных операций в представленных периодах.

*МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»*

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у неё операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

*МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

*МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало 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 (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;
- 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.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

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

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

**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.

**Финансовые активы*****Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

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.

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

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 котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



**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)*

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

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

**Прекращение признания**

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

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

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

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

**Обесценение финансовых активов**

Компания признаёт оценочный резерв 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 приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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

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

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

*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.

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

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 признается 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.

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.

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

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

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

**Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

В отчёте о финансовом положении Компании представляются 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, признаётся 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)**Подоходный налог** (продолжение)*Отсроченный налог*

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

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

Балансовая стоимость актива по 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 разниц 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.

**Прочие налоги**

Компания выплачивает социальный налог, социальные отчисления в бюджет Республики Казахстан и взносы в обязательные социальное медицинское страхование, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированным ставкам 9,5%, 3,5% и 1,5% от суммы заработной платы, соответственно.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 212.500 тенге в месяц за каждого работника в 2019 году (2018 год: 212.130 тенге в месяц) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплаты пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

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

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

**Условные активы и условные обязательства**

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

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

**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 кредитруется 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.

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

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

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

**Налогообложение**

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

**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 котировочными ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости.

**Обременительный договор**

Если Компания является стороной по обременительному договору, существующая обязанность по такому договору признаётся и оценивается в качестве оценочного обязательства. Однако прежде, чем создать отдельное оценочное обязательство по обременительному договору, Компания признаёт убытки от обесценения активов, предназначенных для исполнения данного договора.

Обременительный договор – это договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому (т.е. затраты, которые Компания не может избежать ввиду наличия такого договора) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, соответствующие наименьшему из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.



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

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

**Резерв по обременительному обязательству**

*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 обременительное обязательство. За период с 2015 по 2018 год Компания использовала резерв по обременительному обязательству в размере 66.927.196 тысяч тенге. Более подробная информация представлена в *Примечании 7*.

**Договора доверительного управления**

В течение 2018 года Компания заключила Договор доверительного управления долей участия в уставном капитале Хим-плюс и KUS с Корпоративным Фондом «Компания по строительству объектов». 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 Корпоративному Фонду «Компания по строительству объектов».

В течение 2019 года Компания заключила Договор доверительного управления долей участия в уставном капитале KLPE, KPI и ТОО «Силлено» с АО «НК «КазМунайГаз». Согласно договору Компания передает принадлежащую ей долю участия в уставном капитале KLPE, 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 2019 и 2018 годов.

**5. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Заработная плата и социальные отчисления	<b>672.988</b>	921.537
Консультационные услуги	<b>284.560</b>	69.353
Расходы по аренде	<b>78.166</b>	92.578
Командировочные расходы	<b>69.988</b>	114.529
Налоги, кроме подоходного налога	<b>63.736</b>	79.769
Износ и амортизация	<b>54.019</b>	27.924
Ремонт и обслуживание	<b>40.234</b>	33.321
Расходы на транспортировку	<b>31.067</b>	33.142
Услуги связи	<b>4.785</b>	5.183
Прочее	<b>187.321</b>	171.424
	<b>1.486.864</b>	1.548.760

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****6. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

На 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расход по отложенному подоходному налогу	-	-
Подоходный налог у источника выплаты	44.059	38.505
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>44.059</b>	<b>38.505</b>

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Убыток до учёта подоходного налога	(11.911.934)	(598.384)
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Экономия по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>(2.382.387)</b>	<b>(119.677)</b>
Изменения в непризнанном активе по отсроченному налогу	(130.038)	(172.313)
Подоходный налог у источника выплаты	44.059	38.505
Обесценение инвестиций	1.617.385	-
Дисконтирование и амортизация дисконта	703.409	247.216
Прочие невычитаемые расходы	191.631	44.774
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>44.059</b>	<b>38.505</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2018 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2017 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Переносимый налоговый убыток	1.274.223	(131.291)	1.405.514	(173.122)	1.578.636
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	25.333	(7.623)	32.956	(4.978)	37.934
Основные средства	19.977	8.876	11.101	5.787	5.314
	1.319.533	(130.038)	1.449.571	(172.313)	1.621.884
Минус: непризнанные отложенные налоговые активы	(1.319.533)	130.038	(1.449.571)	172.313	(1.621.884)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года непризнанные отложенные налоговые активы в размере 1.319.533 тысячи тенге (2018 год: 1.449.571 тысяча тенге) относились, в основном, к переносимому налоговому убытку прошлых лет. Ввиду неопределённости, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

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

**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 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Дочерние организации</b>				
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Химплюс»)	Производство трёххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,92%	99,91%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,78%	99,78%
ТОО «СП СКЗ Казатомпром» («СКЗК»)	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	–	100%
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 «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – «KPI»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	99%	99%

В следующей таблице представлена балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	159.941.332	130.691.339
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	97.108.632	85.228.632
ТОО «ХИМ-плюс»	26.246.568	22.659.760
ТОО «KLPE»	16.670.000	13.370.000
ТОО «Полимер Продакшн»	14.785.856	13.734.456
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	9.329.653	9.329.653
ТОО «Бутадиен»	160	160
ТОО «PVH Development»	160	160
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	–	30.853.154
	<b>315.995.438</b>	<b>305.867.314</b>
Минус: резерв по обременительному обязательству и обесценению	<b>(75.014.119)</b>	<b>(88.425.259)</b>
	<b>249.068.242</b>	<b>217.442.055</b>

2 апреля 2019 года Компания заключила Договор дарения с ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» на предмет безвозмездной передачи 90% пакета акций АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее – Хим парк) в количестве 27.767.839 штук простых акций. Компания отразила выбытие инвестиций в дочерние организации на сумму 30.853.154 тысячи тенге и соответствующего резерва по обременительному обязательству на сумму 21.498.063 тысячи тенге. Безвозмездно переданные 90% стоимости чистой инвестиции в Хим парк в сумме 8.419.583 тысячи тенге были отражены в составе отчёта об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Хим парк учитывается как ассоциированная компания. В июне 2019 года Компания произвела взнос денежными средствами в размере 3.218.765 тысяч тенге (2018 год: 7.394.857 тысяч тенге), таким образом увеличив долю в Хим парк до 18,5%.

В 2019 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – KUS) на сумму 29.249.993 тысячи тенге (в 2018 году: 2.100.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв по обременительному обязательству KUS составил сумму 66.927.196 тысяч тенге.

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

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

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

В 2019 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Хим-плюс» в размере 3.586.808 тысяч тенге (2018 год: 7.394.857 тысяч тенге) и увеличила долю участия в Химплюс на 0,01%.

В 2019 году Компания начислила дисконт по предоставленным займам ТОО «Полимер Продакшн» на сумму 1.051.400 тысяч тенге (2018 год: 122.735 тысяч тенге) и признала соответствующее увеличение инвестиции в дочерние организации (Примечание 8).

В 2019 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «KLPE» на сумму 3.300.000 тысяч тенге (2018 год: 1.640.000 тысяч тенге). В 2019 году Руководство Компании приняло решение признать обесценение инвестиции в ТОО «KLPE» на сумму 8.086.923 тысячи тенге в связи со уменьшением чистых активов ТОО «KLPE» из-за списания с баланса капитализированных затрат по разработке технико-экономического обоснования, консультационные, юридические и прочие услуги по проекту.

**Условные обязательства по инвестициям**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания предоставила следующие обеспечение в банки:

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

**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:

% в уставном капитале	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Совместные предприятия</b>				
КАPIC FZCO	Организация нефтехимического производства на базе сырья с месторождений Карачаганак и Кашаган	ОАЭ	50%	50%
ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим»	Покупка и продажа нефти, нефтепродуктов, химической, нефтехимической, агрохимической продукции	Казахстан	–	49%
ТОО «Силлено»	Предпринимательская деятельность – для проведения технико-экономического обоснования разработки нефтехимического комплекса	Казахстан	49%	49%
<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%	–
АО «УК СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (АО «УК СЭЗ НИНТ»)	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	15,07%	13,39%

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ** (продолжение)**8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**  
(продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Совместное предприятие</b>		
ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим»	–	105
ТОО «Силлено»	1.322.350	374.250
<b>Ассоциированные компании</b>		
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	4.154.274	–
АО «УК СЭЗ НИИТ»	1.156.518	1.006.518
	<b>6.633.142</b>	<b>1.380.873</b>

В 2019 году Компания приобрела за денежные средства объявленные простые акции АО «УК СЭЗ НИИТ» в количестве 150 000 штук на сумму 150.000 тысяч тенге (2018 год: 350.000 тысяч тенге), в результате чего доля Компании в акционерном капитале АО «УК СЭЗ НИИТ» на 31 декабря 2019 года составила 15,07%.

В 2019 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Силлено», созданное в 2018 году совместно с Borealis AG, сумму в размере 948.100 тысяч тенге (2018 год: 374.250 тысяч тенге).

В 2019 году ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим» было ликвидировано, убыток от выбытия которого был отражен через отчет о прибылях и убытках в размере 105 тысяч тенге.

**9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2019 год	2018 год
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 1)	Тенге	31 декабря 2032 года	0,1-10%	4.776.580	1.597.222
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 2)	Тенге	7 апреля 2019 года	0%	–	535.584
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 3)	Тенге	20 сентября 2020 года	0%	368.467	373.159
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 4)	Тенге	3 апреля 2020 года	0%	537.743	–
ТОО «Полимер Продакшн» (Заём 5)	Тенге	22 ноября 2020 года	0%	769.322	–
ТОО «ХИМ-плюс»	Тенге	29 января 2020 года	11%	776.355	–
<b>Итого займы выданные</b>				<b>7.228.467</b>	<b>2.505.965</b>
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев				<b>(3.247.848)</b>	<b>(908.848)</b>
<b>Долгосрочная часть займов выданных</b>				<b>3.980.619</b>	<b>1.597.117</b>

**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.

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

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 КР1). 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.

На 31 декабря 2019 года по имеющимся займам со ставкой ниже рыночной, выданным ТОО «Полимер Продакшн» был начислен дисконт в сумме 861,843 тысячи тенге и признан финансовый доход в размере 285.267 тысяч тенге.

В 2019 году Компания начислила процентные доходы по займу в размере 4.392 тысячи тенге (2018 год: 1.685 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых доходов. На 31 декабря 2019 года текущая часть процентов к получению составила 290 тысяч тенге (2018 год: 106 тысяч тенге).

*Заём 2*

В 2019 году ТОО «Полимер Продакшн» погасил беспроцентный заём на сумму 553.000 тысяч тенге, по которому были признаны доходы по амортизации дисконта в сумме 17.416 тысяч тенге (2018 год: 65.847 тысяч тенге), отраженный в составе финансовых доходов.

*Заём 3*

На 31 декабря 2019 года договор займа по имеющемуся беспроцентному займу выданному ТОО «Полимер Продакшн» на сумму 400.000 тысяч тенге был начислен дисконт на сумму 43.494 тысячи тенге (2018 год: 37.023 тысячи тенге), и признан доход от амортизации дисконта в сумме 38.803 тысячи тенге (2018 год: 10.181 тысячи тенге), отраженный в составе финансовых доходов. Данный заём был выдан в 2018 году на погашение налоговых обязательств и пополнение оборотных средств. В сентябре 2019 года было подписано дополнительное соглашение на изменение срока погашения беспроцентного займа до сентября 2020 года.

*Заём 4*

5 апреля 2019 года Компанией был предоставлен краткосрочный беспроцентный заём на сумму 553.000 тысяч тенге ТОО «Полимер Продакшн» на пополнение оборотных средств. В 2019 году Компанией был начислен дисконт по данному займу на сумму 59.534 тысячи тенге, амортизация дисконта, признанная в составе финансовых доходов, составила 44.277 тысяч тенге.

*Заём 5*

25 ноября 2019 года Компанией был предоставлен краткосрочный беспроцентный заём на сумму 850.000 тысяч тенге ТОО «Полимер Продакшн» на пополнение оборотных средств. В 2019 году Компанией был начислен дисконт по данному займу на сумму 86.530 тысяч тенге, амортизация дисконта, признанная в составе финансовых доходов, составила 5.851 тысяча тенге.

*Заём ТОО «ХИМ-плюс»*

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. Вознаграждения подлежат погашению вместе с основным долгом по ставке 11% годовых.

В 2019 году Компания начислила процентные доходы по данному займу в размере 26.354 тысячи тенге (2018 год: ноль тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых доходов. На 31 декабря 2019 года текущая часть процентов к получению составила 26.354 тысячи тенге (2018 год: ноль тенге).

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

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, И СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Краткосрочные вклады в тенге	3.228.000	4.836.000
Текущие банковские счета, в долларах США	2.825.281	14.845.532
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	55.893	94.219
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(8.705)	(2.994)
	<b>6.100.469</b>	<b>19.772.757</b>

Краткосрочные вклады Компании размещены на срок до 3 (трёх) месяцев. Вознаграждение по данным вкладам в тенге в 2019 году начислялось по ставкам от 7% до 7,5% годовых (2018 год: от 7% до 9,5% годовых). По текущим банковским счетам проценты в 2019 году начислялись по ставке от 0% до 9,5% годовых на ограниченный срок (2018 год: от 0% до 9,5% годовых). В 2019 году финансовый доход по денежным средствам составил 289.704 тысячи тенге (2018 год: 38.009 тысяч тенге).

**Средства в кредитных учреждениях**

По состоянию на 31 декабря 2019 года средства в кредитных учреждениях составили ноль тенге (2018 год: 68.465 тысяч тенге), ранее представляли собой депозиты, размещённые в банках, на различные сроки от 3 (трёх) месяцев до 1 (одного) года. В 2019 году проценты по депозитам начислялись по ставке от 0,4% до 9,5% годовых (2018 год: от 0,4% до 9,5% годовых). В 2019 году финансовый доход по средствам в кредитных учреждениях составил 3.584 тысячи тенге (2018 год: 206.715 тысяч тенге) и был признан в составе финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

**11. КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года уставный капитал Компании составил 317.883.971 тысяча тенге и 277.228.405 тысяч тенге, соответственно.

В течение 2019 года Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос денежными средствами в уставный капитал Компании в сумме 40.655.566 тысяч тенге (2018 год: 16.534.857 тысяч тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на финансирование затрат Компании в рамках инвестиционных проектов.

**Дополнительный оплаченный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2019 года дополнительный оплаченный капитал Компании составил 21.799.666 тысяч тенге, который образовался в результате отражения дисконта по займам от Самрук-Казына по процентной ставке ниже рыночной (2018 год: 21.045.173 тысячи тенге) (Примечание 12).

**12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2019 год	2018 год
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 1)	Тенге	13 июня 2043 года	0,1%	56.779.354	56.731.133
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 2)	Тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	4.886.204	1.930.062
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	-
Минус: дисконт				(16.512.574)	(19.258.673)
<b>Итого займы полученные</b>				<b>46.381.443</b>	<b>39.402.522</b>
Минус: сумма к выплате в течение 12 месяцев				(778.662)	(31.090)
<b>Долгосрочная часть займов полученных</b>				<b>45.602.781</b>	<b>39.371.432</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)****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 2019 году Компания капитализировала накопленное вознаграждение в размере 48.195 тысяч тенге после удержанных налогов у источника выплаты. Таким образом сумма основного долга на 31 декабря 2019 года составила 56.748.300 тысяч тенге.

В 2019 году Компания начислила процентные расходы по данному займу в размере 56.727 тысяч (2018 год: 31.028 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 2019 года Компания признала амортизацию дисконта в сумме 3.228.387 тысяч тенге (2018 год: 1.656.693 тысячи тенге), учтенный 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 ссудной задолженности ТОО «Полимер Продакшн» перед ДБ АО «Сбербанк», возврату 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.

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 КР1). 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 2019 году Компания начислила дисконт по данным траншам в размере 803.792 тысячи тенге и признала его в дополнительно-оплаченном капитале. Компания также в 2019 году признала финансовый расход по дисконту в сумме 272.205 тысяч тенге (2018 год: 126.440 тысяч тенге), учтенный в составе отчета о совокупном убытке. В соответствии с условиями договора займа обеспечение отсутствует.

В 2019 году Компания начислила процентные расходы по данным траншам в размере 4.367 тысяч тенге (2018 год: 1.930 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2019 года текущая часть процентов к выплате составила 204 тысячи тенге (2018 год: 62 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 с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

В 2019 году Компания начислила процентные расходы по данному траншу в размере 13.000 тысяч тенге, которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2019 года текущая часть процентов к выплате составила 1.875 тысяч тенге.



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

**12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

**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 2019 году Компания начислила процентные расходы по данному траншу в размере 26.584 тысячи тенге, которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2019 года текущая часть процентов к выплате составила 26.583 тысячи тенге.

**13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ**

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу Евразийского Банка Развития по не возобновляемой кредитной линии СКЗК 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 инвестиции Компании в СКЗК. 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 СКЗК.

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выданным гарантиям	Накопленная амортизация	Итого обязательства по выданным гарантиям
На 1 января 2018 года	1.512.348	(451.763)	1.060.585
Амортизация за год	–	(91.898)	(91.898)
На 31 декабря 2018 года	1.512.348	(543.661)	968.687
Амортизация за год	–	(91.899)	(91.899)
На 31 декабря 2019 года	1.512.348	(635.560)	876.788

**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 2019 и 2018 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Приобретение услуг</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазМунайГаз»	60.350	92.751
АО «Казпочта»	565	922
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	2.181	2.181
	<b>63.096</b>	<b>95.854</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 разработку технико-экономического обоснования и исследовательских услуг для инвестиционных проектов.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Доход от реализации серы</b>		
<i>Организации под контролем Компании</i>	<b>307.305</b>	262.829
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	<b>307.305</b>	262.829

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>	<b>33</b>	126
АО «Казпочта»	<b>33</b>	126

**Займы выданные**

<i>Дочерние организации Компании</i>		
ТОО «Полимер Продакшн» (Примечание 9)	<b>6.452.112</b>	2.505.965
ТОО «ХИМ-плюс» (Примечание 9)	<b>776.355</b>	–
	<b>7.228.467</b>	2.505.965

**Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазМунайГаз»	<b>33.698</b>	301
АО «Казпочта»	<b>48</b>	81

**Дочерние организации Компании**

ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	<b>26.435</b>	11.936
	<b>60.181</b>	12.318

**Займы полученные**

<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 12)	<b>46.381.443</b>	39.402.522
	<b>46.381.443</b>	39.402.522

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве 3 человека по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 4 человека). В 2019 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 172.073 тысячи тенге (2018 год: 74.911 тысяч 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 ограничения доходов, расходов и других статей в отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по 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 2019 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 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

**Судебные разбирательства**

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

**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 2019 и 2018 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>31 декабря 2019 года</b>						
Кредиторская задолженность	98.408	–	–	–	–	98.408
Займы полученные	–	794.708	488.619	7.125	61.853.976	63.144.976
	<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>

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>31 декабря 2018 года</b>						
Кредиторская задолженность	85.521	–	–	–	–	85.521
Займы полученные	–	–	31.090	–	58.630.105	58.661.195
	<b>85.521</b>	<b>–</b>	<b>31.090</b>	<b>–</b>	<b>58.630.105</b>	<b>58.746.716</b>

**Изменения в обязательствах по финансовой деятельности**

Ниже в таблице предоставлены изменения финансовых обязательств за 2019 год:

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2018 года	Поступле- ние денежных средств	Выбытие денежных средств	Дисконт	Начислен- ные проценты	На 31 декабря 2018 года
<b>Финансовые обязательства</b>						
Краткосрочная часть займа	54	–	(1.922)	–	32.958	31.090
Долгосрочная часть займа	1.454.171	56.700.105	–	(18.782.844)	–	39.371.432
<b>Итого обязательств</b>	<b>1.454.225</b>	<b>56.700.105</b>	<b>(1.922)</b>	<b>(18.782.844)</b>	<b>32.958</b>	<b>39.402.522</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 существенного риска потерь нет, так как основными клиентами Компании являются связанные стороны.

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

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	ВВ/В/стабильный	ВВ/В/стабильный	6.057.198	19.712.661
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	В/В/негативные	В/В/стабильный	43.001	72.834
АО «АТФ Банк»	S&P	В/В/стабильный	В/В/негативный	270	55.671
АО «Цеснабанк»	S&P	В-/В/позитивный	В-/В/негативный	–	56
				<b>6.100.469</b>	<b>19.841.222</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 2019 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 % 2019 год	Влияние на прибыль до налого- обложения 2019 год	Изменение в валютном курсе, в % 2018 год	Влияние на прибыль до налого- обложения 2018 год
Доллар США	12%	339.034	14%	2.081.071
Доллар США	-9%	(254.275)	-10%	(1.486.479)

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

---

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