

ТОО «Объединенная химическая компания»

Консолидированная финансовая отчетность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2-3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6-52



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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам, Наблюдательному Совету и руководству ТОО «Объединённая химическая компания»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Наблюдательного Совета за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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 Сыздықов
Аудитор

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

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

19 февраля 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год (пересчитано)*
Доходы от реализации	5	6.007.284	5.451.808
Себестоимость реализации	6	(3.618.294)	(3.695.844)
Валовая прибыль		2.388.990	1.755.964
Общие и административные расходы	7	(2.709.777)	(2.429.164)
Расходы по реализации		(1.043.437)	(751.317)
Операционный убыток		(1.364.224)	(1.424.517)
Финансовые доходы	8	267.577	511.722
Финансовые расходы	8	(4.526.235)	(4.616.910)
Доход от курсовой разницы		285.535	78.973
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	14	(131.884)	(92.893)
(Убыток от) сторнирование обесценения активов, нетто		(423.276)	25.033
Прочие расходы, нетто		(28.115)	(10.556)
Убыток до налогообложения		(5.920.622)	(5.529.148)
Расход по подоходному налогу	9	(96.026)	(79.170)
Чистый убыток за отчетный год от продолжающейся деятельности		(6.016.648)	(5.608.318)
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	4	(46.147.610)	(33.895.183)
Чистый убыток за отчетный год		(52.164.258)	(39.503.501)
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
Совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налогов		(52.164.258)	(39.503.501)
Совокупный убыток, приходящийся на:			
Участника Материнской компании		(51.828.459)	(39.472.492)
Неконтрольные доли участия		(335.799)	(31.009)
		(52.164.258)	(39.503.501)

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых приводится в Примечании 4.

Управляющий директор по экономике и финансам



Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер




Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	30.388.144	240.148.252
Нематериальные активы		45.400	37.655.955
Запасы, используемые в строительстве	12	–	7.595.119
Авансы, выданные за долгосрочные активы	13	492.991	208.387.101
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	14	5.183.712	6.427.937
НДС к возмещению		2.123.241	15.583.663
Прочие долгосрочные активы	15	85.437	3.636.660
<u>Денежные средства, ограниченные в использовании</u>	17	–	16.136.838
		38.318.925	535.571.525
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		1.634.343	3.508.382
Дебиторская задолженность и прочие активы		1.180.156	2.175.213
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		10.745	330.739
НДС к возмещению		235.496	3.674.392
Авансы выданные		144.461	1.315.339
Средства в кредитных учреждениях	16	9.659	1.388.121
Краткосрочные финансовые активы		1.137	478
Прочие краткосрочные активы		33.319	338.487
<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	18	4.407.972	26.317.794
		7.657.288	39.048.945
Активы, предназначенные для передачи Участнику	4	759.018.972	–
Итого активы		804.995.185	574.620.470

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	19	369.652.891	317.883.971
Дополнительный оплаченный капитал	19	22.923.705	22.078.671
Накопленный убыток		(198.527.532)	(146.699.073)
Капитал, приходящийся на участника материнской компании		194.049.064	193.263.569
Неконтрольные доли участия	19	1.384.943	1.702.943
Итого капитал		195.434.007	194.966.512
Долгосрочные обязательства			
Займы	21	51.154.458	315.536.637
Кредиторская задолженность	20	133.108	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	1.855.750
Отложенные налоговые обязательства	9	381.456	11.424.112
		51.669.022	328.816.499
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	20	178.254	31.151.242
Займы	21	3.107.390	17.553.327
Налоги к уплате помимо подоходного налога		67.122	253.095
Резервы		-	381.594
Прочие краткосрочные обязательства		582.330	1.498.201
		3.935.096	50.837.459
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	4	553.957.060	-
Итого обязательства		609.561.178	379.653.958
Итого капитал и обязательства		804.995.185	574.620.470

Управляющий директор по экономике и финансам



Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		16.805.941	9.163.050
Авансы полученные		4.372.049	166.628
Проценты полученные		491.644	516.726
Прочие поступления		278.574	137.123
Денежные платежи поставщикам		(15.072.666)	(16.208.013)
Авансы выданные		(2.840.988)	(1.309.506)
Выплаты по заработной плате		(4.629.086)	(3.695.134)
Проценты уплаченные		(16.800.992)	(10.520.972)
Прочие налоги и выплаты		(1.635.569)	(760.637)
Корпоративный подоходный налог		(107.691)	(48.543)
Прочие выплаты		(3.723.544)	(4.060.147)
Чистое использование денежных средств от операционной деятельности		(22.862.328)	(26.619.425)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат средств в кредитных учреждениях		8.217.022	198.756.814
Размещение средств в кредитных учреждениях		(6.943.336)	(198.755.127)
Обналичивание аккредитива		-	3.751.070
Поступления от продажи основных средств		236.776	140.929
Прочие поступления		23.056	220.816
Приобретение основных средств		(216.938.608)	(146.811.927)
Приобретение нематериальных активов		(1.393.374)	(14.928)
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия	14	(1.796.800)	(4.316.865)
Денежные средства вышедшей дочерней организации		-	(1.980.072)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(218.595.264)	(148.809.290)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	19	51.786.719	40.775.566
Займы полученные	22	207.821.612	111.350.317
Погашение займов	22	(2.451.560)	(3.647.535)
Прочие выплаты		-	(608.224)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		257.156.771	147.870.124
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		15.699.179	(27.551.951)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		1.494.466	(37.943)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(138.804)	(26.493)
Денежные средства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику		(38.964.663)	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		26.317.794	53.940.821
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	18	4.407.972	26.317.794

Управляющий директор по экономике и финансам

Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер



Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Приходится на участника Материнской компании

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал		Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал					
На 1 января 2019 года		277,228,405	21,045,173	(99,588,395)	198,685,183	1,613,952	200,299,135	
Чистый убыток за год		-	-	(39,472,492)	(39,472,492)	(31,009)	(39,503,501)	
Итого совокупный убыток за год		-	-	(39,472,492)	(39,472,492)	(31,009)	(39,503,501)	
Взносы в уставный капитал	19	40,655,566	-	-	40,655,566	120,000	40,775,566	
Потеря контроля над АО «УК «СЭЗ «Хим парк Тараз»	14	-	-	(7,905,872)	(7,905,872)	-	(7,905,872)	
Расчеты с LG Chem	23	-	-	461,547	461,547	-	461,547	
Прочие операции с Участником	19	-	1,033,498	(193,861)	839,637	-	839,637	
На 31 декабря 2019 года		317,883,971	22,078,671	(146,699,073)	193,263,569	1,702,943	194,966,512	
Чистый убыток за год		-	-	(51,828,459)	(51,828,459)	(335,799)	(52,164,258)	
Итого совокупный убыток за год		-	-	(51,828,459)	(51,828,459)	(335,799)	(52,164,258)	
Взносы в уставный капитал	19	51,768,920	-	-	51,768,920	17,799	51,786,719	
Прочие операции с Участником	19	-	845,034	-	845,034	-	845,034	
На 31 декабря 2020 года		369,652,891	22,923,705	(198,527,532)	194,049,064	1,384,943	195,434,007	



(Signature)

Займенов А.Е.

(Signature)

Тажезанова Б.К.

Главный бухгалтер

Управляющий директор по экономике и финансам

Учетная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Объединённая Химическая Компания» (далее – «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» или «Материнская Компания»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности ОХК, 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.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») (Примечание 2).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером 19 февраля 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**Заявление о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа понесла чистый убыток в размере 51.828.459 тысяч тенге, накопленный убыток на 31 декабря 2020 года составляет 198.527.532 тысячи тенге, а чистое использование денежных средств в операционной деятельности составило 22.862.328 тысяч тенге. Руководство Группы достигло договоренности с Самрук-Казына о предоставлении Группе в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе того, что Группа 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 Группе реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой всех компаний Группы. 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. Все разницы отражаются в прибылях и убытках в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

По состоянию на 31 декабря 2020 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 420,91 тенге за 1 доллар США, 516,79 тенге за 1 евро, 5,62 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчёта денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, евро и российских рублях по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 382,59 тенге за 1 доллар США, 429 тенге за 1 евро, 6,16 тенге за 1 российский рубль, соответственно).

Операционная среда

В связи с распространением пандемии коронавируса (Covid-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации её последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.

В течение 2020 года наблюдалась значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках, а также снижение курса тенге по отношению к основным мировым валютам.

Руководство полагает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативная база могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Влияние Covid-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной годовой финансовой отчётности.

Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 года. Дочерние организации полностью консолидируются Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо такой доли.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля над ней учитывается как операция в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы и были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Компания	Тип деятельности	Место регистрации	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Хим-плюс»)	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Жамбылская область	99,92%	99,92%
ТОО «Полимер Продакшн» (далее – «Полимер»)	Производство полимерной продукции	Атырауская область	99,78%	99,78%
ТОО «SSAP» (далее – «SSAP»)	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Акмолинская область	90,11%	90,11%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Атырауская область	100%	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»)	Строительство газовой турбинной станции	Атырауская область	100%	100%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	Алматы	100%	100%
ТОО «KLPE» (далее – «KLPE»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Атырауская область	100%	100%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – «KPI»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Атырауская область	99%	99%

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную 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 Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)*****Переносимые налоговые убытки***

KPI, KLPE, Полимер, Хим-Плюс являются участниками специальных экономических зон («СЭЗ») в соответствии с законодательством Республики Казахстан о специальных экономических зонах.

Участники СЭЗ имеют право уменьшить сумму КПП на 100% по доходам, полученным от реализации товаров, работ, услуг в результате осуществления приоритетных видов деятельности, а также на 100% сумму исчисленного земельного налога, налога на имущество и платы за пользование земельными участками на 100%. При этом доходы организации, осуществляющей деятельность на территории СЭЗ, от осуществления иных видов деятельности, не относящихся к приоритетным, подлежат обложению КПП в общеустановленном порядке. Убытки организации, уменьшающей сумму исчисленного КПП на 100%, не переносятся на последующие налоговые периоды согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан. В случае, если налогоплательщик не уменьшает КПП на 100%, убытки от предпринимательской деятельности могут быть перенесены на последующие десять лет включительно для погашения за счёт налогооблагаемого дохода.

KUS ведет деятельность по строительству и эксплуатации газотурбинной электростанции и комплекса водоподготовки, которая, по мнению руководства, не относится к приоритетным видам, и не ведет какой-либо иной деятельности. В связи с этим, KUS не применяет налоговые льготы по уменьшению сумм исчисленного КПП на 100%. Таким образом, убытки KUS от предпринимательской деятельности могут быть перенесены на последующие десять лет в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

KPI, KLPE, Полимер и Хим-Плюс ведут деятельность, которая относится к приоритетным видам. В связи с этим, данные дочерние организации применяют налоговые льготы по уменьшению сумм исчисленного КПП на 100%. Таким образом, убытки этих компаний от предпринимательской деятельности не могут быть перенесены на последующие периоды.

Отсроченные налоговые активы

Отсроченные 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 (*Примечание 9*).

Возмещаемость долгосрочных активов

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

При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов / генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для Группы, и не распространяются на Группу в целом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Возмещаемость долгосрочных активов (продолжение)

Активы по производство полипропилена (КРІ)

В результате проведения теста на обесценения активов по производству полипропилена по состоянию на 31 декабря 2020 года, обесценение не было выявлено. Данная оценка была рассчитана ввиду наличия индикаторов обесценения. Основным индикатором обесценения является снижение цены на нефть Brent и как следствие снижение цен на полипропилен.

Группа рассчитала возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Тест на обесценение был проведен с помощью применения соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период 2021-2033 годов:

Объемы реализации

Проектная мощность строящегося газохимического комплекса составляет 500 тысяч тонн полипропилена в год. КРІ заключила с третьей стороной долгосрочный контракт гарантированной реализации (далее – «оффтейк контракт») с целевым объемом реализации в 500 тысяч тонн в год.

Цена реализации – расходы по реализации

Прогнозируемая цена реализации рассчитана на основе средней исторической рыночной стоимости полипропилена на рынках Азии и Европы.

Прогнозные расходы по реализации за единицу товара, рассчитывались с применением прогнозных рыночных цен на транспортировку и расходов согласно оффтейк контракта.

Себестоимость за единицу товара

Прогнозные цены за единицу товара, закладываемые в себестоимость за исключением цены пропана, рассчитывались с применением прогнозных рыночных цен на добавки, применяемые в производстве продукции и прогнозных показателей курсов валют.

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная стоимость капитала в размере 14,3%.

Капитальные затраты КРІ

Капитальные затраты включают в себя выбытия денежных средств в 2021-2022 году, за строительство, монтажные и пуско-наладочные работы газохимического комплекса. Капитальные затраты терминального периода установлены на уровне достаточном для поддержания работы комплекса в будущем.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Объем в тысячах тонн	-	450.000	500.000	485.437	500.000	500.000	485.437
ЕБИТДА в млн тенге	(3.415)	111.855	140.254	137.104	151.319	162.521	167.383
Капитальные затраты в млн тенге	248.995	41.834	10.274	18.194	-	-	7.774
		2028	2029	2030	2031	2032	Терминальный период
Объем в тысячах тонн		500.000	485.437	500.000	500.000	485.437	500.000
ЕБИТДА в млн тенге		185.269	200.343	200.343	218.794	231.043	235.872
Капитальные затраты в млн тенге		-	-	7.850	-	-	40.144

Увеличение ставки дисконтирования более 18% приведет к обесценению.

Снижение ЕБИТДА в каждом прогнозируемом периоде более чем на 23% приведёт к обесценению.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ
БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)*****Возмещаемость долгосрочных активов (продолжение)******Активы газотурбинной электростанции (KUS)***

В результате проведения теста на обесценения активов газотурбинной электростанции по состоянию на 31 декабря 2020 года, обесценение не было выявлено. Данная оценка была рассчитана ввиду наличия индикаторов обесценения. Основным индикатором обесценения является валовой убыток, признанный Группой в 2020 году. Балансовая стоимость основных средств, незавершенного строительства авансов, выданных за долгосрочные активы, составляет 109.225.147 тысяч тенге. На 31 декабря 2020 года возмещаемая стоимость данных активов составила 111.307.252 тысячи тенге.

KUS рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,7% была получена от после налоговой средневзвешенной стоимости капитала Компании. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объемам производства, объемам реализации, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на реализацию электроэнергии и воды, темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока службы основных средств в 2050 году. Затраты до 2025 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана Компании, а также текущих оценок руководства Группы о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки. Прогнозные чистые денежные потоки от предоставления услуг обеспечения водой завода по производству крупнотоннажного полиэтилена ТОО «KLPE», включая капитальные затраты на строительство второго этапа проекта по строительству водоподготовки, не были включены в расчет возмещаемой стоимости, так как реализация будущего проекта не была одобрена на 31 декабря 2020 года.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются объем реализации электроэнергии и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена. Увеличение на 0,5% ставки дисконтирования приведет к убытку от обесценения в размере 2.308.817 тысяч тенге. Уменьшение прогнозного объемов реализации электроэнергии в течение 2021-2025 года на 5% приведет к убытку от обесценения в размере 2.274.297 тысяч тенге.

Активы по производству глифосата (Хим-плюс)

В результате проведения теста на обесценения активов по производству глифосата по состоянию на 31 декабря 2020 года, обесценение не было выявлено. Данный тест был проведен с наличием индикаторов обесценения. Основным индикатором обесценения является операционный убыток в 2020 году, относящийся к деятельности по проекту «Производства глифосата». Балансовая стоимость объектов основных средств и оборудования проекта «Производство глифосата (гербицида)» по первому пусковому комплексу и второму пусковому комплексу составила 3.807.803 тысяч тенге. По результатам теста на обесценение возмещаемая стоимость основных средств составила 3.854.752 тысячи тенге.

Хим-плюс рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 15,38% представляет собой посленалоговую средневзвешенную стоимость капитала Хим-плюс. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объемам производства, объемам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на глифосат 2021-2025 года, и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока полезной службы основных средств в 2046 году. Затраты до 2025 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана Хим-плюс, а также текущих оценок руководства Хим-плюс о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Возмещаемость долгосрочных активов (продолжение)**Активы по производству глифосата (Хим-плюс) (продолжение)*

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Допущения объема производства и реализации важны при использовании сведений о темпах роста по отрасли, так как изменение положение Компании относительно её конкурентов в течение прогнозного периода влияет на деятельность Хим-плюс. Руководство предполагает, увеличение объема производства и реализации в 2026 году на 33%, основываясь на следующих предпосылках:

- постепенное увеличение посевных площадей;
- выход на рынки стран ЕАЭС и Республики Узбекистан к 2025-2026 годам;
- отмена субсидирования импорта.

В прогнозируемом долгосрочном периоде после 2027 года рост объема производства и реализации не прогнозируется, Руководство предполагает достаточным сохранение доли объема рынка в расчетных объемах.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются объемы производства с 2026 года и ставка дисконтирования.

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к обесценению основных средств на 435.752 тысячи тенге. Уменьшения объемов реализации с 2026 года на 5% приведет к обесценению основных средств на 559.131 тысячу тенге.

Активы по производству БОПП пленки (Полимер)

В результате проведения теста на обесценения активов по производству БОПП пленки по состоянию на 31 декабря 2020 года, обесценение не было выявлено. Данный тест был проведен с наличием индикаторов обесценения. Основным индикатором обесценения является валовой убыток Полимер, признанный в 2020 году. По результатам тестирования на обесценение возмещаемая стоимость активов на 31 декабря 2020 года была определена в размере 16.739.002 тысячи тенге, что превышает балансовую стоимость активов на 4.795.453 тысячи тенге.

Полимер рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 15,08% представляет собой посленалоговую средневзвешенную стоимость капитала Полимер. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объемам производства, объемам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на БОПП пленку и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока действия периода действия условий специальной экономической зоны в 2032 году, в рамках которой предусмотрено уменьшение КПП на 100%. Затраты до 2025 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана Полимер, а также текущих оценок руководства Полимер о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цена на закуп основного сырья для изготовления БОПП пленки (полипропилена пленочных марок) и ставка дисконтирования. Увеличения закупочной цены полипропилена пленочных марок на 15% и увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к обесценению основных средств на 1.176.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Возмещаемость долгосрочных активов (продолжение)

Активы по производству БОПП пленки (Полимер) (продолжение)

Объемы

Прогноз объема реализации был сделан на основе информации за предыдущие годы и ожиданий руководства в соответствии с производственными мощностями.

Терминальная стоимость

Для расчета инфляции использовалось ежегодное изменение EBITDA начиная с 2033 года с учетом приобретения сырья (полипропилена) у KPI.

Учет затрат по технико-экономическому обоснованию и консультационных и прочих услуг

Ввиду изменения конфигурации проекта «Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (вторая фаза)» (мощность, местоположение), в 2020 году KLPE провел тест на обесценение капитализированных затрат, включенных в незавершенное строительство. По результатам проведенного теста KLPE списала с баланса капитализированные затраты на сумму 3.592.868 тысяч тенге и связанный с ними НДС к возмещению на сумму 227.057 тысяч тенге (2019 год: 24.812.863 тысячи тенге и 2.027.739 тысяч тенге соответственно). Списанные затраты включают в себя расходы по разработке технико-экономического обоснования, консультационные, юридические и прочие услуги по проекту.

Руководство KLPE и АО НК «КазМунайГаз», как Доверительного управляющего считают, что данные затраты не принесут экономические выгоды и не могут быть использованы в ходе разработки нового технико-экономического обоснования.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Ожидаемые кредитные убытки

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Договора доверительного управления

В 2018 году Группа заключила Договор доверительного управления долей участия в уставном капитале Хим-плюс и KUS с Корпоративным Фондом «Компания по строительству объектов». Согласно договору, Группа передает принадлежащую ей долю участия в уставном капитале Хим-плюс и KUS в доверительное управление Корпоративному Фонду «Компания по строительству объектов».

В 2019 году Группа заключила Договор доверительного управления долей участия в уставном капитале KLPE, KPI и ТОО «Силлено» с АО «НК «КазМунайГаз». Согласно договору, Группа передает принадлежащую ей долю участия в уставном капитале KLPE, KPI и ТОО «Силлено» в доверительное управление АО «НК «КазМунайГаз».

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Более подробная информация предоставлена в *Примечании 22*.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения предприятий (бизнеса) учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесённые в связи с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО 9, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 9, оно оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Группа 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.

Совместный контроль – это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в её ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменение ПСД таких объектов инвестиций представляются в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, и соответственно Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании или совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия и её балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании или совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости.

Разница между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	22-83
Оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

При продаже или выбытии активов их балансовая стоимость и накопленный износ удаляются из финансовой отчетности, а любая прибыль или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Первоначально, нематериальные активы, приобретенные по отдельности, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение 7-10 лет.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. Группа признала идентифицируемый нематериальный актив, рассчитанный независимым оценщиком на дату приобретения КРІ, который представляет собой контракт на закуп пропана по цене ниже рыночной, где контракт на поставку действителен до конца марта 2033 года с максимальным объемом до 500.000 тысяч тонн (*Примечание 4*).

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в 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, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков и продажа финансовых активов; 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты) (продолжение)

В долговых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в не котируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенных для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы 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 отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долго 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 Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

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

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

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

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также предоставлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях;
- торговая дебиторская задолженность.

Группа признает 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 Группа 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.

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория «кредиты и займы» является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск);
- готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше её балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группы оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчёте о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

Процентный доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признается 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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 консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством долгосрочного актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с получением заемных средств.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подоходный налог (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

Балансовая стоимость актива по отложенному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчетную 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 неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (законодательства о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчетную дату.

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

SSAP, дочерняя организация Группы, заключила договор с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан «На осуществление инвестиций, предусматривающих инвестиционные преференции» № 19-05-12-2008 от 30 декабря 2008 года, впоследствии дополненным 12 июня 2012 года (далее – «Инвестиционный договор»). В соответствии с Инвестиционным договором данная дочерняя организация имела налоговые преференции, а именно, освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта до 31 декабря 2020 года.

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 отчетную дату, вычитается из суммы к оплате.

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

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

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

Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической вероятной, а сумма обязательства существенной.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

События после отчётной даты

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые поправки и разъяснения в 2020 году, но они не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Определение бизнеса*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «*Реформа базовой процентной ставки*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «*Определение существенности*»;
- «*Концептуальные основы представления финансовых отчётов*», выпущенные 29 марта 2018 года;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «*Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19*».

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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 Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «*Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Ссылки на Концептуальные основы*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства: поступления до использования по назначению*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «*Обременительные договоры – затраты на исполнение договора*»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности*» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «*Сельское хозяйство*» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа рассматривает данную группу активов как прекращенную деятельность. До июня 2020 года данные активы, предназначенные для передачи Участнику, представляли собой отдельные проекты Группы: «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области», «Строительство газовой турбинной станции» и «Производство полимерной продукции». Соответственно, информация по данным проектам больше не представляется в рамках примечаний к финансовой отчетности. Ожидается, что сделка по передаче данных активов Самрук-Казына будет завершена в течение года после отчетной даты.

Эффект на сравнительные данные представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До пересчёта	Пересчёт – прекращённая деятельность	После пересчёта
Доход от реализации	10.350.521	4.898.713	5.451.808
Себестоимость реализации	(8.759.137)	(5.063.293)	(3.695.844)
Валовая прибыль/(убыток)	1.591.384	(164.580)	1.755.964
Общие и административные расходы	(5.434.970)	(3.005.806)	(2.429.164)
Расходы по реализации	(771.028)	(19.711)	(751.317)
Операционный убыток	(4.614.614)	(3.190.097)	(1.424.517)
Финансовые доходы	620.637	108.915	511.722
Финансовые расходы	(5.858.137)	(1.241.227)	(4.616.910)
Доход от курсовой разницы, нетто	768.609	689.636	78.973
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных компаний (Примечание 14)	(103.877)	(10.984)	(92.893)
(Расходы по) / доходы от восстановления обесценению активов, нетто	(27.290.047)	(27.315.080)	25.033
Расходы по амортизации нематериального актива (Примечание 11)	(1.948.099)	(1.948.099)	–
Прочие неоперационные расходы, нетто	(989.498)	(978.942)	(10.556)
Убыток до налогообложения	(39.415.026)	(33.885.878)	(5.529.148)
Расходы по подоходному налогу	(88.475)	(9.305)	(79.170)
Чистый убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности	(39.503.501)	(33.895.183)	(5.608.318)
Прекращённая деятельность			
Убыток после налогообложения за отчётный период от прекращённой деятельности	–	33.895.183	(33.895.183)
Чистый убыток за период	(39.503.501)	–	(39.503.501)
Чистый убыток за период, приходящийся на:			
Участника материнской компании	(39.472.492)	–	(39.472.492)
Неконтролирующую долю участия	(31.009)	–	(31.009)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года основные классы активов и обязательств по прекращенной деятельности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Остаточная стоимость основных средств, без обесценения	607.134.307	276.654.242
Минус: резерв по обесценению	(66.927.196)	(66.927.196)
Балансовая стоимость основных средств	540.207.111	209.727.046
Нематериальные активы	37.620.472	37.592.056
Авансы, выданные за долгосрочные активы	39.944.223	207.640.312
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	89.346	1.312.342
НДС к возмещению	18.211.757	14.060.422
Запасы, используемые в строительстве	53.229.276	7.595.119
Дебиторская задолженность	6.852.198	-
Прочие долгосрочные активы	2.213.236	3.137.203
Денежные средства, ограниченные в использовании	8.820.783	16.138.456
	707.188.402	497.202.956
Краткосрочные активы		
Товарно-материальные запасы	2.083.172	1.783.848
Дебиторская задолженность и прочие активы	4.473.593	758.964
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	333.921	319.380
НДС к возмещению	4.559.463	2.691.138
Авансы выданные	735.562	1.206.012
Средства в кредитных учреждениях	105.096	33.981
Прочие краткосрочные активы	575.100	335.591
Денежные средства и их эквиваленты	38.964.663	19.639.485
	51.830.570	26.768.399
Активы, предназначенные для передачи Участнику	759.018.972	523.971.355
Долгосрочные обязательства		
Займы	509.540.797	267.222.238
Кредиторская задолженность	1.993.726	-
Прочие долгосрочные обязательства	61.258	1.581.240
Отложенные налоговые обязательства	11.073.649	11.073.649
	522.669.430	279.877.127
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	16.881.596	30.933.428
Займы	13.526.387	15.774.138
Налоги к уплате помимо подоходного налога	120.005	239.174
Резервы	12.000	381.594
Прочие краткосрочные обязательства	747.642	1.106.720
	31.287.630	48.435.054
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	553.957.060	328.312.181
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	205.061.912	195.659.174

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Результаты деятельности компаний, входящих в активы, предназначенные для передачи Участнику, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доход от реализации	14.729.503	4.898.713
Себестоимость реализации	(16.427.398)	(5.063.293)
Валовая прибыль/(убыток)	(1.697.895)	(164.580)
Общие и административные расходы	(2.988.703)	(3.005.806)
Расходы по реализации	(69.927)	(19.711)
Операционный убыток	(4.756.525)	(3.190.097)
Финансовые доходы	418.714	108.915
Финансовые расходы	(1.441.456)	(1.241.227)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	(31.314.687)	689.636
Доля в убытке совместных компаний (Примечание 14)	(1.950.678)	(10.984)
Расходы по амортизации нематериального актива	(1.948.099)	(1.948.099)
Расходы по обесценению инвестиций в совместные компании	(869.117)	-
Расходы по обесценению активов, нетто	(3.992.303)	(27.315.080)
Прочие расходы	(259.283)	(978.942)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(46.113.434)	(33.885.878)
Расходы по подоходному налогу	(34.176)	(9.305)
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	(46.147.610)	(33.895.183)

Чистые денежные поступления/(выбытия) активов, предназначенных для передачи Участнику, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Операционная деятельность	(22.502.703)	(23.740.433)
Инвестиционная деятельность	(217.665.906)	(137.691.055)
Финансовая деятельность	258.434.745	152.721.445
Чистое денежное поступление/(выбытие)	18.266.136	(8.710.043)

По состоянию на 31 декабря 2020 года технологическое оборудование и завод по производству полимерной продукции в составе активов, предназначенных для передачи Участнику с общей балансовой стоимостью 11.078.606 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам от ДБ АО «Сбербанк России» (2019 год: 11.586.631 тысяча тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость полностью амортизированных основных средств, относящихся к прекращенной деятельности, составила 2.947.659 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 2.874.760 тысяч тенге).

5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Серная кислота	3.095.833	2.911.771
Глифосат	1.669.800	970.076
Доход от реализации собственного производства	4.765.633	3.881.847
Доход от реализации покупной серы и серной кислоты	1.241.651	1.569.961
	6.007.284	5.451.808

Группа признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Выручка от реализации продукции признается в момент передачи права собственности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

Выручка за 2020 и 2019 годы в разрезе географических регионов и по видам продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	Сера и серная кислота	Глифосат	Итого
Внутренний рынок	4.203.637	1.669.800	5.873.437
Экспорт	133.847	–	133.847
	4.337.484	1.669.800	6.007.284

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	Сера и серная кислота	Глифосат	Итого
Внутренний рынок	4.457.612	970.076	5.427.688
Экспорт	54.120	–	54.120
	4.481.732	970.076	5.481.808

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Сырье и материалы	1.019.708	888.544
Железнодорожный тариф	754.049	661.151
Износ и амортизация	586.760	730.819
Аренда полувагонов	251.346	201.412
Заработная плата и социальные отчисления	540.875	458.436
Себестоимость реализации покупной серы и серной кислоты	249.150	452.553
Прочее	216.406	302.929
	3.618.294	3.695.844

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и социальные отчисления	1.411.118	1.348.245
Расходы по начислению резерва по ожидаемым кредитным убыткам	526.595	–
Расходы по аренде	92.359	78.166
Износ и амортизация	79.870	79.329
Ремонт и обслуживание	69.816	47.029
Налоги, кроме подоходного налога	43.193	12.127
Консультационные услуги	34.705	294.753
Расходы на транспортировку	33.578	64.844
Расходы на охрану	27.885	16.269
Сырье и материалы	10.839	16.682
Командировочные расходы	10.271	97.540
Услуги связи	8.875	10.674
Услуги банка	2.257	5.212
Профессиональное обучение	1.670	15.895
Прочие	356.746	342.399
	2.709.777	2.429.164

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые расходы и финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовые доходы		
Проценты по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам	257.925	502.177
Прочие доходы	9.652	9.545
	267.577	511.722
Финансовые расходы		
Расходы по амортизации дисконта	(3.973.342)	(3.550.592)
Проценты по займам (<i>Примечание 21</i>)	(552.893)	(530.677)
Прочие расходы	-	(535.641)
	(4.526.235)	(4.616.910)

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Подходный налог у источника выплаты	65.033	70.109
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	30.993	9.061
	96.026	79.170

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(5.920.622)	(5.529.148)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(46.115.823)	(33.885.932)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(10.407.289)	(7.883.016)
Непереносимые налоговые убытки	7.042.958	1.502.109
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	1.451.774	18.579
Списание незавершенного строительства	718.573	4.962.573
Финансовые расходы по амортизации дисконта	682.285	741.697
Подходный налог у источника выплаты	96.820	79.414
Расходы по списанию НДС	45.411	405.548
Расходы по привлечению займа	-	117.129
Прочие разницы	545.357	146.292
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	96.026	79.170
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности	34.176	9.305

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря, компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	Отнесено на консолидированный отчет о совокупном доходе	Переводы в активы, предназначенные для передачи Участнику	2019 год	Отнесено на консолидированный отчет о совокупном доходе	2018 год
Отложенные налоговые активы						
Переносимый налоговый убыток	1.295.394	21.171	(626.500)	1.900.723	(145.580)	2.046.303
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	93.956	50.713	(20.325)	63.568	(121)	63.689
Основные средства	17.891	(2.086)	19.997	–	(16.733)	16.733
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	445	(103)	(24.907)	25.455	20.696	4.759
Прочие обязательства и резерв	6.103	4.924	1.179	–	(12.275)	12.275
	1.413.789	74.619	(650.576)	1.989.746	(154.013)	2.143.759
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	(604.953)	(30.440)	862.926	(1.437.439)	(530.615)	(906.824)
Прекращенная деятельность – нематериальный актив	–	–	10.133.216	(10.133.216)	389.620	(10.522.836)
	(604.953)	(30.440)	10.996.142	(11.570.655)	(140.995)	(11.429.660)
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(1.190.292)	(75.172)	944.275	(2.059.395)	69.755	(2.129.150)
Минус: непризнанные отложенные налоговые обязательства	–	–	(216.192)	216.192	216.192	–
Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(381.456)	(30.993)	11.073.649	(11.424.112)	(9.061)	(11.415.051)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и соору- жения	Обору- дование	Транспорт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2019 года	19.681.445	14.098.276	14.164	772.005	221.357.920	255.923.810
Поступления	86.547	26.575	31.725	339.780	107.746.141	108.230.768
Выбытия	-	(2.698)	-	(19.578)	(24.812.863)	(24.835.139)
Перевод из ТМЗ	-	12.703	-	-	10.811	23.514
Потеря контроля над Хим парк	-	-	-	(245.405)	(25.583.411)	(25.828.816)
Внутреннее перемещение	45.701.404	79.424.210	66.290	(91.566)	(125.100.338)	-
31 декабря 2019 года	65.469.396	93.559.066	112.179	755.236	153.618.260	313.514.137
Поступления	1.574	214.589	-	104.491	85.352.143	85.672.797
Выбытия	-	(29.266)	(3.981)	(5.882)	(584.438)	(623.567)
Перевод в ТМЗ	-	-	-	-	(1.458)	(1.458)
Переводы в активы, предназначенные для передачи Участнику	(56.088.529)	(82.701.986)	(34)	(613.171)	(225.036.772)	(364.440.492)
Внутреннее перемещение	6.355	36.001	-	1.176	(43.532)	-
31 декабря 2020 года	9.388.796	11.078.404	108.164	241.850	13.304.203	34.121.417
Накопленный износ						
1 января 2019 года	(1.698.674)	(1.924.677)	(8.059)	(300.449)	(88.471.662)	(92.403.521)
Отчисления за год	(824.380)	(1.095.413)	(18.375)	(123.455)	-	(2.061.623)
Выбытия	-	(4.382)	-	23.492	24.812.863	24.831.973
Обесценение	-	-	-	-	(25.278.303)	(25.278.303)
Потеря контроля над Хим парк	-	-	-	47.526	21.498.063	21.545.589
Внутреннее перемещение	(23.420.847)	(36.782.275)	-	-	60.203.122	-
31 декабря 2019 года	(25.943.901)	(39.806.747)	(26.434)	(352.886)	(7.235.917)	(73.365.885)
Отчисления за год	(668.678)	(954.392)	(8.135)	(78.902)	-	(1.710.106)
Выбытия	-	151	7.962	1.057	-	9.169
Переводы в активы, предназначенные для передачи Участнику	25.432.526	38.393.257	(290)	272.139	7.235.917	71.333.549
31 декабря 2020 года	(1.180.053)	(2.367.731)	(26.897)	(158.592)	-	(3.733.273)
31 декабря 2019 года	39.525.495	53.752.319	85.745	402.350	146.382.343	240.148.252
31 декабря 2020 года	8.208.743	8.710.673	81.267	83.258	13.304.203	30.388.144

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов незавершенное строительство представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	Накопленное обесценение на 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года
Дочерняя организация			
Химплюс	13.223.508	–	13.223.508
SSAP	64.368	–	64.368
	13.287.876	–	13.287.876

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	Накопленное обесценение на 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года
Дочерняя организация			
KUS	13.658.185	(6.724.074)	6.934.111
KPI	121.829.627	–	121.829.627
KLPE	5.296.070	(465.440)	4.830.630
Химплюс	12.708.932	–	12.708.932
Полимер Продакшн	25.350	–	25.350
SSAP	53.693	–	53.693
	153.571.857	(6.724.074)	146.382.343

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства сернокислотного завода SSAP, отраженные в разделе «Земля, здания и сооружения» и «Оборудование» на сумму 10.082.207 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 10.839.470 тысяч тенге), находятся в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития.

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное производство представлено затратами по выполнению строительно-монтажных работ по проектам «Производство глифосата (гербицида)», «Производство каустической соды и хлора» и «Производство треххлористого фосфора».

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года Группа капитализировала в состав незавершенного капитального строительства затраты по проекту ХимПлюс в размере 514.576 тысяч тенге (за 2019 год: 335.518 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств, предназначенных для передачи Участнику по проектам «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области», «Строительство газовой турбинной станции» и «Производство полимерной продукции», составила 540.207.111 тысяч тенге (2019 год: 293.106.943 тысячи тенге) (Примечание 4).

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство KUS, входящее в состав активов, предназначенных для передачи Участнику, представлено затратами на строительство газовой турбинной станции. В конце 2019 года KUS ввел в эксплуатацию газотурбинную электростанцию и начал пусконаладочные работы. В декабре 2019 года было произведено первое электричество. Кроме того, в 2019 году Министерство Энергетики РК утвердило тариф на электричество для KUS.

Незавершенное строительство KPI, входящее в состав активов, предназначенных для передачи Участнику, представлено затратами на строительство первой фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2017 году Группа признала нематериальный актив, полученный в результате приобретения контроля над KPI, на сумму 43.034.315 тысяч тенге, который представляет собой справедливую стоимость контракта на закуп пропана на экономически выгодных условиях для KPI.

По состоянию на 31 декабря 2020 года данный нематериальный актив числится в составе активов, предназначенных для передачи Участнику. За 2020 год начислена амортизация в размере 1.948.099 тысяч тенге (2019 год: 1.948.099 тысяч тенге) полностью учтенная в отчете о совокупном убытке в составе прекращенной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость нематериальных активов, предназначенных для передачи Участнику по проектам «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области», «Строительство газовой турбинной станции» и «Производство полимерной продукции», составила 37.620.472 тысячи тенге (2019 год: 37.592.056 тысяч тенге) (Примечание 4).

12. ЗАПАСЫ, ИСПОЛЪЗУЕМЫЕ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

На 31 декабря 2020 года запасы используемые в строительстве учтенные в составе прекращенной деятельности представляют собой материалы на сумму 53.229.276 тысяч тенге (2019 год: 7.595.119 тысяч тенге) Данные запасы будут отнесены на увеличение стоимости незавершенного строительства при их дальнейшем использовании в строительстве газохимического комплекса по производству полипропилена (КПИ).

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Авансы, выданные за долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Название компании		
ТОО «Завод Строительных Металлоконструкции»	492.991	746.789
China National Chemical Engineering Company (CNCEC)	-	171.896.954
ТОО «Bazis Construction»	-	23.557.904
Lummus Technology Inc	-	5.265.009
Doosan Heavy Industries Construction Co. Ltd	-	2.982.538
ТОО «PSI Story Industria»	-	908.730
ТОО «АСПМК-519»	-	32.991
Прочие	-	2.966.975
	492.991	208.387.101

На 31 декабря 2020 года авансы, выданные за долгосрочные активы по проектам «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области» и «Строительство газовой турбинной станции», включенные в активы, предназначенные для передачи Участнику, составили 39.944.223 тысячи тенге (Примечание 4).

На 31 декабря 2020 года авансы, выданные за долгосрочные активы, предназначенные для передачи Участнику, включали в основном авансы в сумме 27.185.566 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 171.896.954 тысячи тенге), выданные генеральному подрядчику CNCEC по контракту EPC по проекту строительства, проектирования и поставки оборудования и материалов первой фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области. Поставка газо-химического оборудования запланирована на 2021 год.

На 31 декабря 2020 года активы, предназначенных для передачи Участнику, так же включают авансы выданные Консорциуму в лице ТОО «Bazis Construction» и АО «НПП «Биотехпрогресс» представляют собой авансы по договору подряда на выполнение строительно-монтажных работ по 1 очереди проекта «Внешнее водоснабжение и Водоподготовка» на сумму 4.464.471 тысяча тенге (на 31 декабря 2019 года: 23.557.904 тысячи тенге).

На 31 декабря 2020 года авансы, выданные компании Lummus Technology Inc. представляют собой активы, предназначенных для передачи Участнику за лицензию на процесс производства 503 тысяч тонн пропилен по технологии С3 «Catofin» и 500 тысяч тонн полипропилена по технологии «Novolen» в рамках соглашения, заключенного с компанией Lummus Technology Inc в 2011 году с общей стоимостью 5.265.009 тысяч тенге (эквивалентно 25.800 тысяч долларов США) (на 31 декабря 2019 года: 5.265.009 тысяч тенге). В соответствии с условиями оплаты по договору с Lummus Technology Inc оплата производится несколькими траншами, последний из которых произведен в 2016 году. Последующая оплата будет произведена после ввода газохимического комплекса в эксплуатацию и установки оборудования согласно лицензии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность ассоциированных компаний и совместного предприятия Группы, страна их местонахождения и доля участия Группы в этих организациях на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ассоциированные компании				
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (далее – «Хим парк») (Примечание 2)	Управляющая компания СЭЗ «Химический парк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	18,5%	18,5%
АО «УК СЭЗ НИНТ»	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	17,2%	15,07%
Совместные компании				
ТОО «Силлено»	Проведение технико-экономического обоснования разработки нефтехимического комплекса	Казахстан	49,9%	49,9%

На 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместное предприятие представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Ассоциированные компании		
«Хим парк»	6.205.651	6.268.715
АО «УК СЭЗ НИНТ»	1.127.867	996.687
Совместные компании		
ТОО «Силлено»	–	1.312.341
	7.333.518	8.577.743
Минус: резерв по обесценению	(2.149.806)	(2.149.806)
	5.183.712	6.427.937

Изменения в инвестициях в ассоциированные компании представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	6.427.937	1.279.440
Доля в убытке от продолжающейся деятельности	(131.884)	(92.893)
Доля в убытке от прекращенной деятельности	(12.704)	(10.984)
Вклад в уставный капитал ассоциированных компаний и совместных предприятий	1.796.800	4.316.865
Признание 10% акций Хим парк	–	935.509
Перевод инвестиций в активы, предназначенные для передачи Участнику (Примечание 4)	(2.896.437)	–
Сальдо на 31 декабря	5.183.712	6.427.937

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В апреле 2019 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 26 марта 2019 года Группа подписала 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». Группа признала выбытие доли чистых активов в размере 7.905.872 тысячи тенге (2 апреля 2019 года).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по обесценению инвестиций в Химпарк составил сумму 2.149.806 тысяч тенге.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ассоциированных компаниях, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

<i>В тысячах тенге</i>	Химпарк	АО «УК СЭЗ НИИТ»
На 31 декабря 2020 года		
Текущие активы	2.102.769	124.709
Долгосрочные активы	19.789.753	6.444.955
Текущие обязательства	(267.627)	(12.297)
Долгосрочные обязательства	298.592	-
Чистые активы	21.923.487	6.557.367
Доля Группы в чистых активах	18,5%	17,2%
Обесценение активов, предназначенных для передачи Участнику	-	-
Перевод инвестиций в ТОО «Силлено» в активы, предназначенные для передачи Участнику	-	-
Балансовая стоимость инвестиций	4.055.845	1.127.867
2020 год		
Доходы	-	82.358
Себестоимость реализации	-	(236.057)
Общие и административные расходы	(402.872)	(253.001)
Прочие неоперационные доходы	608	6.583
Обесценение долгосрочных активов	-	-
Финансовые доходы	72.209	-
Убыток до налогообложения	(330.054)	(400.116)
Расходы по подоходному налогу	(10.831)	-
Чистый убыток за год	(340.886)	(400.116)
Доля Группы в чистом убытке от прекращенной деятельности за год	-	-
Доля Группы в чистом убытке от продолжающейся деятельности за год	(63.064)	(68.820)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Химпарк	ТОО «Силлено»	АО «УК СЭЗ НИНТ»
На 31 декабря 2019 года			
Текущие активы	3.198.755	1.104.596	158.681
Долгосрочные активы	20.098.973	1.875.845	6.468.235
Текущие обязательства	(1.033.354)	(350.499)	(13.199)
Чистые активы	22.264.374	2.629.942	6.613.717
Доля Группы в чистых активах	18,5%	49,9%	15,07%
Балансовая стоимость инвестиций	4.118.909	1.312.341	996.687
2019 год			
Доходы	-	-	104.034
Себестоимость реализации	-	-	(227.771)
Общие и административные расходы	(263.965)	(19.982)	(269.361)
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	15.011	(8.724)	9.648
Финансовые доходы	67.992	-	1.711
Убыток до налогообложения	(180.962)	(28.706)	(381.739)
Расходы по подоходному налогу	(10.198)	6.694	-
Чистый убыток за год	(191.160)	(22.012)	(381.739)
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке) за год	(35.365)	(10.984)	(57.528)

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы будущих периодов	-	2.900.163
Технико-экономическое обоснование	425.045	425.045
Проектно-сметная документация по вахтовому городку	-	238.658
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	85.437	72.794
Резерв по прочим долгосрочным активам	(425.045)	-
	85.437	3.636.660

За 2020 год Группа начислила резерв в размере 425.045 тысяч тенге по разработанным в 2012-2014 годах технико-экономическим обоснованиям по проектам «Производство бутадиена и синтетических каучуков», «Производство синильной кислоты и цианида натрия» и «Создание учебного центра».

В 2016 году КРІ, дочерняя организация Группы, подписала контракт на открытие кредитной линии с Государственным Банком Развития КНР на общую сумму 2.000.000 тысяч долларов США на финансирование строительства, проектирование и закуп оборудования и материалов интегрированного газохимического комплекса (Примечание 23).

Долгосрочная часть расходов будущих периодов по данному займу КРІ в размере 1.974.578 тысяч тенге, входящее в состав активов, предназначенных для передачи Участнику, представляет собой расходы по оплате банковских комиссий, юридических экспертиз и затрат на обслуживание займа.

16. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2020 года средства в кредитных учреждениях в размере 9.659 тысяч тенге были размещены в Казахстанских банках второго уровня (2019 год: 1.388.121 тысяча тенге). Средства в кредитных учреждениях были представлены в тенге. В течение 2020 года на средства в кредитных учреждениях начислялось вознаграждение по ставке от 0,5% до 11,5% годовых, которое составило 84.027 тысяч тенге (2019 год: 8.888 тысяч тенге). На 31 декабря 2020 года резерв под ожидаемые кредитные убытки составил 379 тысяч тенге (2019 год: 811 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства на аккредитиве в АО «Народный банк» составляют 8.820.783 тысяч тенге и включены в состав долгосрочных активов, предназначенных для передачи Участнику (2019 год: 16.138.456 тысяч тенге). Резерв под ожидаемые кредитные убытки по аккредитиву составил 884 тысячи тенге (2019 год: 1.618 тысяч тенге). Данные денежные средства предназначены для оплаты по контракту, заключенному между KUS и корейской компанией «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» за оборудование и работы по строительству газовой турбинной станции.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Текущие банковские счета, выраженные в долларах США	2.515.811	19.440.093
Краткосрочные вклады в тенге	1.750.151	3.466.125
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	142.587	3.410.651
Текущие банковские счета, выраженные в евро	–	23.541
Текущие банковские счета, выраженные в росс.рублях	–	2
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(577)	(22.618)
	4.407.972	26.317.794

Краткосрочные банковские вклады размещены на различные сроки до 3 (трех) месяцев. Вознаграждение по вкладам в 2020 году начислялись по ставкам от 0,4% до 7,5% годовых (2019 год: от 0,4% до 7,5% годовых). По текущим банковским счетам вознаграждение начислялось по ставке от 0% до 7,5% годовых (2019 год: от 0% до 9,5% годовых).

В 2020 году вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составило 173.898 тысяч тенге (2019 год: 493.289 тысяч тенге), которые были признаны в составе финансовых доходов в отдельном отчете о совокупном убытке по продолжающей деятельности.

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В 2020 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Группы в сумме 51.768.920 тысяч тенге денежными средствами (2019 год: 40.655.566 тысяч тенге).

Дополнительный оплаченный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 22.923.705 тысяч тенге (2019 год: 22.078.671 тысяча тенге) и представляет собой дисконт при первоначальном признании займов, полученных от Участника за 2020 год в размере 845.034 тысячи тенге (2019 год: 1.033.498 тысяч тенге).

В течение 2020 года участники КРІ сделали взнос в уставный капитал на сумму 17.799 тысяч тенге (2019 год: 120.000 тысяч тенге), из которых неконтрольная доля участия, принадлежащая ТОО «Фирма Алмэкс Плюс» составляет 17.799 тысяч тенге.

Неконтрольные доли участия

Неконтрольные доли участия Группы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
ТОО «КРІ»	682.636	979.330
ТОО «SSAP»	674.948	695.871
ТОО «ХИМ-плюс»	23.276	23.659
ТОО «Полимер Продакшн»	4.083	4.083
	1.384.943	1.702.943

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	59.416	31.072.149
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	251.946	79.093
Итого кредиторская задолженность	311.362	31.151.242
Минус: текущая часть кредиторской задолженности	(178.254)	(31.151.242)
Долгосрочная часть кредиторской задолженности	133.108	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью перед поставщиками за услуги транспортировки, услуги доверительного управления.

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность в составе обязательств, непосредственно связанных с активами, предназначенными для передачи Участнику, в основном представлена задолженностью перед подрядчиками по проекту «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в Атырауской области» (газотурбинная электростанция) и по инвестиционному проекту «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области»:

- «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» по договору строительства от 27 декабря 2014 года № 2GR в сумме – 8.474.893 тысяч тенге за поставленное оборудование для газовой турбинной электростанции (2019 год: 14.722.535 тысяч тенге);
- Консорциум в лице ТОО «Bazis Construction» и АО «НПП «Биотехпрогресс» по договору подряда на выполнение строительно-монтажных работ по 1 очереди проекта «Внешнее водоснабжение и Водоподготовка» – 3.263.031 тысяча тенге в виде гарантийных удержаний к выплате до июля 2021 года, когда будут полностью завершены работы по 1 очереди (2019 год: 622.881 тысяча тенге);

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
В тенге	279.515	4.603.807
В российских рублях	31.847	14.634
В долларах США	-	26.528.119
В евро	-	4.682
	311.362	31.151.242

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

21. ЗАЙМЫ

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2020 год	2019 год
Государственный Банк Развития КНР («ГБРК»)	Доллары США	2037 год 13 июня	5,8%	-	269.823.709
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 1)	Тенге	2043 года 31 марта	0,1%	56.827.616	56.779.354
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 2)	Тенге	2025 года	9%	-	9.111.369
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 3)	Тенге	2027 года	0,1%	5.969.253	4.886.204
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 4,5%-8,5%	-	4.304.673
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 марта 2022 года	10,5%/16%	3.072.432	3.712.145
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 4,5%-8,5%	-	990.146
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 4)	Тенге	31 декабря 2023 года	10%	873.925	-
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6,5%-8,5%	-	383.170
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6%-9%	-	83.086
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 5)	Тенге	31 января 2020 года	11%	-	776.584
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 6)	Тенге	31 декабря 2020 года	10%	-	451.875
ДБ АО «Сбербанк России»	Доллары США, евро, тенге	27 августа 2023 года	9%-13,2% годовых	-	281.058
Минус: дисконт по займам от АО «ФНБ «Самрук-Казына»				(12.481.378)	(16.600.139)
Минус: затраты, связанные с получением займа от Государственного Банка Развития КНР				-	(1.893.270)
Итого				54.261.848	333.089.964
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(3.107.390)	(17.553.327)
Долгосрочная часть займов				51.154.458	315.536.637

Заём от АО «Евразийский Банк Развития»

31 октября 2011 года Группа открыла кредитную линию в АО «Евразийский Банк Развития» (далее – «ЕАБР») на сумму 8.820.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и ставкой вознаграждения 10,5%, которая соответствовала рыночной ставке вознаграждения по аналогичным займам.

Заём был получен для финансирования реконструкции завода по производству серной кислоты и подлежит погашению в соответствии с установленным графиком, начиная с 1 марта 2016 года. Проценты подлежат погашению с 1 марта 2014 года. Проценты, начисленные до этой даты, аккумулировались к основному долгу.

5 мая 2015 года Группа подписала с ЕАБР дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10,5% на 16% на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа начислила проценты по займу в сумме 363.108 тысяч тенге, которые были учтены в составе финансовых расходов, отраженных в отчёте о совокупном убытке Группы (2019 год: 430.000 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства Группы с балансовой стоимостью 9.985.676 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2019 год: 10.415.090 тысяч тенге). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором ЕАБР получил гарантию от Группы на 90,11% суммы займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**21. ЗАЙМЫ (продолжение)****Заём от АО «Евразийский Банк Развития» (продолжение)***Ковенанты*

В рамках кредитного договора с ЕАБР СКЗК обязуется обеспечить исполнение по значению коэффициента обслуживания долга в размере не менее 1,2 и соотношения Долг/ВДВПА не более 3,5.

По результатам 2020 года Группа произвела расчёт данных коэффициентов, где соотношение Долг/ВДВПА составило 4,58. Коэффициент по обслуживанию долга исчисляется из соотношения свободного потока денежной наличности, делённого на сумму платежей по долгу. По состоянию 31 декабря 2020 года коэффициент по обслуживанию долга составил 0,72, что означало нарушение обязательств в рамках договора.

3 декабря 2020 года Группа направила письмо в ЕАБР с просьбой о неприменении штрафных санкций и о не истребовании сумм основного долга и начисленных процентов и комиссий немедленной уплате банку, в случае нарушения заемщиком по итогам 2020 года обязательств по соблюдению значений финансовых коэффициентов, предусмотренных подпунктами а) и б) пункта 9.4 Кредитного договора № 138 от 2 августа 2011 года.

В связи с тем, что Группа не получила письмо-освобождение от банка до 31 декабря 2020 года, долгосрочная часть займов на сумму 2.086.095 тысяч тенге была ресклассифицирована в краткосрочные обязательства.

Заём 1 от АО ФНБ «Самрук-Казына»

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

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

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

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

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

Заём 2 от АО ФНБ «Самрук-Казына»

В течение 2019 года Группа получила заём АО «ФНБ «Самрук-Казына» с кредитным лимитом по договору не более 8.608.000 тысяч тенге на строительство внешних электролиний и подстанций для резервного питания электроэнергией газотурбинной электростанции в Атырауской области в рамках проекта «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» со ставкой вознаграждения 9% годовых. В апреле 2020 года было заключено дополнительное соглашение к кредитному договору, согласно которому срок выплаты займа был продлен до 31 марта 2025 года, ставка вознаграждения изменена на 10,25%.

Заём был получен в трех траншах на максимально возможную сумму по договору. Дисконт в сумме 902.887 тысяч тенге по полученному займу признан в качестве дополнительного оплаченного капитала (*Примечание 10*). Амортизация дисконта за 2020 год в сумме 275.120 тысяч тенге признана в отчёте о совокупном доходе. В течение 2020 года Компания начислила процентные расходы по займу в размере 643.457 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**21. ЗАЙМЫ (продолжение)****Заём 3 от АО ФНБ «Самрук-Казына»**

В 2017 году Группа 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 истечении 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 КРІ). Процентная ставка после льготного периода будет пересмотрена с учетом рыночных условий. Начисление процентов после льготного периода будет производится по рыночной ставке.

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

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

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

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

Заём 4 от АО ФНБ «Самрук-Казына»

В рамках долгосрочного займа АО ФНБ «Самрук-Казына» с кредитным лимитом по договору не более 9.100.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств ТОО «Полимер Продакшн» в течение 2020 года Группа получила два транша на сумму 586.000 и 284.300 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2023 года. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

В 2020 году Группа начислила процентные расходы по данному займу в размере 75.787 тысяч тенге (2019 год: ноль тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2020 года текущая часть процентов к выплате составила 3.625 тысяч тенге (2019 год: ноль тенге).

Заём 5 от АО ФНБ «Самрук-Казына»

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

В 2020 году Группа начислила процентные расходы по данному траншу в размере 6.416 тысяч тенге (2019 год: 26.584 тысячи тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. В январе 2020 года заём был полностью погашен. На 31 декабря 2020 года текущая часть процентов к выплате составила ноль тенге (2019 год: 26.583 тысячи тенге).

Заём 6 от АО ФНБ «Самрук-Казына»

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****21. ЗАЙМЫ (продолжение)**

Займы, связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику

Группа отразила активы, предназначенные для передачи Участнику в связи с прекращенной деятельностью по проектам «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области» и «Строительство газовой турбинной станции» на сумму 523.067.184 тысячи тенге (*Примечание 4*).

Заём от Государственного Банка Развития КНР

В 2016 году КРІ подписал Контракт на открытие кредитной линии с Государственным Банком Развития КНР на общую сумму в 2.000.000 тысяч долларов США. Заём был получен для финансирования строительства, проектирование, и закуп оборудования и материалов интегрированного газохимического комплекса. Номинальная процентная ставка в долларах США составляет 5,8% годовых сроком погашения до 2036 года. Выплата основного долга будет производиться, начиная с 2022 года. Выплата процентов производится полугодовыми платежами.

В 2020 году КРІ начислил процентные расходы по займу в размере 20.694.906 тысяч тенге (2019 год: 11.655.094 тысячи тенге), которые были полностью капитализированы в составе незавершенного строительства, который входит в состав активов, предназначенных для передачи Участнику. На 31 декабря 2020 года текущая часть процентов к уплате составила 11.148.587 тысяч тенге (2019 год: 6.468.503 тысячи тенге).

Заём был выдан под залог движимого и недвижимого имущества КРІ, включая поступающие в будущем. В 2017 году АО ФНБ «Самрук-Казына» предоставил гарантию в пользу ГБРК до полного исполнения КРІ своих обязательств перед банком.

Заём от ДБ АО «Сбербанк России»

На 31 декабря 2020 года по имеющимся займам Полимер перед ДБ АО «Сбербанк России» ставки вознаграждения установлены EURIBOR (6 месяцев + 4,5%). На 31 декабря 2020 года проценты к уплате составили 7.665 тысяч тенге (2019 год: 19.467 тысяч тенге).

На 31 декабря 2020 года обеспечением по кредитным линиям в евро является 100% доля участников Полимер. Кроме этого, по состоянию на 31 декабря 2020 года технологическое оборудование и завод по производству полимерной продукции с балансовой стоимостью 11.078.606 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам от ДБ АО «Сбербанк России» (2019 год: 11.586.631 тысяча тенге).

22. СДЕЛКИ 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 и неденежной форме.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Приобретения, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КТЖ»	564.273	449.721
АО «НК «КазМунайГаз»	120.350	61.224
АО «НАК «Казатомпром»	105.926	146.139
АО «Samruk-Kazyna Construction»	93.059	78.951
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	34.775	–
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	6.608	12.286
АО «Казахтелеком»	1.268	1.373
АО «Казпочта»	676	1.503
АО «Эйр Астана»	–	–
АО «KEGOC»	–	–
<i>Ассоциированные компании Самрук-Казына</i>		
ТОО «Казцинк»	–	74.295
	926.935	825.492

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Приобретения, относящиеся к прекращенной деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	3.565.070	6.175
АО «KEGOC»	811.447	13.495
АО «Samruk-Kazyna Construction»	342.785	210.300
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	183.725	6.621
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	39.166	26.169
АО «Казахтелеком»	11.671	11.031
АО «Эйр Астана»	3.276	18.973
АО «Казпочта»	2.268	4.993
	4.959.408	297.757

Приобретения от связанных сторон в основном относятся к приобретению электроэнергии, транспортных услуг, услуг доверительного управления, прочие услуги.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Продажи, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НАК «Казатомпром»	2.692.366	2.842.844
АО «Самрук-Энерго»	64.713	95.041
ТОО «МАЭК-Казатомпром»	–	2.372
	2.757.079	2.940.257

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Продажи, относящиеся к прекращенной деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «KEGOC»	8.688.164	–
АО «НК «КазМунайГаз»	4.959.123	–
	13.647.287	–

Продажи в основном представлены реализацией серы, серной кислоты и электроэнергии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность и прочие активы, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НАК «Казатомпром»	627.989	499.676
АО «НК «КТЖ»	40.303	3.016
АО «Самрук-Энерго»	24.284	50.320
АО «Казпочта»	33	43
АО «Казахтелеком»	24	–
	692.633	553.055
<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность и прочие активы, относящиеся к прекращенной деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «KEGOC»	9.292.673	–
АО «Эйр Астана»	617	3.472
АО «Казпочта»	305	8
	9.293.595	3.480
<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Кредиторская задолженность, относящаяся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК КазМунайГаз»	33.698	33.698
АО «НАК «Казатомпром»	10.462	16.492
АО «Samruk-Kazyna Construction»	7.909	9.521
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	7.169	–
АО «Казахтелеком»	150	135
АО «Казпочта»	41	202
	57.429	60.048
<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Кредиторская задолженность, относящаяся к прекращенной деятельности		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК КазМунайГаз»	631.643	2.533
АО «KEGOC»	166.667	14.543
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	43.954	–
АО «Samruk-Kazyna Construction»	12.372	–
АО «Казахтелеком»	1.633	1.254
АО «Казпочта»	179	715
	856.448	19.045
<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Займы полученные, относящиеся к продолжающейся деятельности		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 19)	51.189.416	43.381.443
	51.189.416	43.381.443

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Займы полученные, относящиеся к прекращенной деятельности		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 19)	9.251.457	9.023.804
	9.251.457	9.023.804

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

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

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в 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 80% 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.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и консолидированное финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении её деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

Договор опциона на покупку доли участия

18 марта 2016 года Группа и LG Chem подписали договор опциона на покупку 50%-ной доли LG Chem в KLPE.

В соответствии с Договором опциона после урегулирования вопросов с ТШО, 50% денег, оставшаяся после урегулирования спора с ТШО (после вычета налогов и других обязательных платежей) должна быть переведена LG Chem.

На 31 декабря 2018 года, по оценке KLPE резерв по данному обязательству составлял 2.784.410 долларов США, что эквивалентно 1.069.770 тысяч тенге. После погашения обязательств перед ТШО на сумму 6.600.000 долларов США, KLPE перевела LG Chem 1.265.616 долларов США, что эквивалентно 486.579 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Договор опциона на покупку доли участия (продолжение)**

Разница между начисленным обязательством перед LG Chem в сумме 1.069.770 тысяч тенге на 31 декабря 2018 года и фактической выплатой в сумме 608.223 тысяч тенге (включая налог у источника выплаты) в размере 461.547 тысяч тенге была отражена в отчете об изменениях в капитале в составе накопленного убытка.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая сумма договорных обязательств по приобретению основных средств и строительных услуг в рамках инвестиционных проектов составила сумму в размере 316.533.311 тысяч тенге (2019 год: 566.773.362 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года договорные обязательства Группы в составе продолжающейся деятельности по инвестиционным проектам «Производство глифосата (гербицида)» и «Производство каустической соды и хлора» составили 649.118 тысяч тенге (2019 год: 91.597.890 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года договорные обязательства Группы в составе прекращенной деятельности по EPC контракту с China National Chemical Engineering Co Ltd по строительству интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (Первая фаза) составили 293.140.771 тысяча тенге (2019 год: 467.414.091 тысяча тенге), по проекту строительства интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (Вторая фаза) на сумму 11.582.245 тысяч тенге (2019 год: 740.142 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года договорные обязательства Группы в составе продолжающейся деятельности по строительству интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (Вторая фаза) составляет 11.582.245 тысяч тенге (2019 год: 740.142 тысячи тенге).

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Судебные иски и претензии

В ходе осуществления обычной деятельности Группа 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 консолидированное финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Группы и её финансовое положение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

У Группы имеются договоры аренды грузовых вагонов-цистерн и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды техники составляет не более года. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Группы также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды оборудования, имеющие низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2020 года составили 368.890 тысяч тенге (2019 год: 409.000 тысяч тенге).

Инвестиционный договор

В соответствии с Инвестиционным договором по строительству сернокислотного завода Группа обязана выполнять рабочую программу и отчитываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Группой в рамках рабочей программы, составила 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с Инвестиционным договором, Группе предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта с 2015 по 2019 годы. Несоблюдение условий Инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами. 18 декабря 2019 года было подписано дополнительное соглашение, продлевающее срок действия инвестиционного договора до 26 октября 2020 года.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские займы и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания её деятельности. У Группы имеются займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, и средства в кредитных учреждениях, краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности. Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы 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.

Потребность в ликвидных средствах отслеживается на постоянной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Займы	–	501.093	3.532.151	5.923.748	60.731.247	70.688.239
Кредиторская задолженность	98.662	79.592	–	133.108	–	311.362
	98.662	580.685	3.532.151	6.056.856	60.731.247	70.999.601
На 31 декабря 2019 года						
Займы	–	1.302.393	16.651.332	6.443.829	326.041.953	350.439.507
Кредиторская задолженность	720.253	13.653.877	16.777.112	–	–	31.151.242
	720.253	14.956.270	33.428.444	6.443.829	326.041.953	381.590.749

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Изменения в обязательствах по финансовой деятельности

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2020 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Дисконт	Упла- ченные проценты	Курсовая разница	Передача активов Участнику	Прочие*	На 31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства									
Краткосрочная часть займа	17.553.327		(2.001.560)	–	(16.800.992)	(473.114)	(13.526.387)	17.409.888	3.107.390
Долгосрочная часть займа	315.536.637	207.821.612	(450.000)	3.403.428	–	(29.721.977)	(509.540.797)	4.661.601	51.154.458
Итого обязательства	333.089.964	207.821.612	(2.451.560)	3.403.428	(16.800.992)	(30.195.091)	(523.067.184)	22.071.489	54.261.848

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2019 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Дисконт	Упла- ченные проценты	Курсовая разница	Передача активов Участнику	Прочие*	На 31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства									
Краткосрочная часть займа	8.614.066	9.358.000	(1.426.915)	(87.565)	(10.520.972)	(177.946)	–	11.794.659	17.553.327
Долгосрочная часть займа	213.944.145	101.992.317	(2.220.620)	2.746.099	–	(1.477.227)	–	551.923	315.536.637
Итого обязательства	222.558.211	111.350.317	(3.647.535)	2.658.534	(10.520.972)	(1.655.173)	–	12.346.582	333.089.964

* Прочие раскрывают, в основном, признанные дополнительные затраты по организации займов, капитализацию вознаграждений, начисленные вознаграждения и реклассификации с краткосрочной части займа в долгосрочную. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также займов, выданных связанной стороне, дебиторской задолженности. Подверженность Группы 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 Группы являются связанные стороны.

Денежные средства и их эквиваленты, и банковские депозиты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	BB/В/Стабильный	BB/В/Стабильный	4.262.197	6.922.581
Евразийский банк развития	S&P	BBB-/позитивный	BBB-/позитивный	94.427	329.492
АО «АТФ Банк»	S&P	В/В/негативный	В/В/негативный	34.554	1.592.434
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	В/В/стабильный	В/В/стабильный	26.447	44.092
АО «Каспий банк»	S&P	В/В/негативный	В/В/негативный	6	-
Industrial and Commercial Bank Of China Limited, (ICBC)	S&P	-	A	-	9.002.562
Банк Развития Китая	-	-	-	-	7.090.076
АО «Altyn Bank» (ДБ АО Народный Банк Казахстана)	Fitch Ratings	-	BB-/стабильный	-	2.196.171
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК»	-	-	Без рейтинга	-	448.084
ДБ АО «Сбербанк России»	Fitch Ratings	-	BBB-/позитивный	-	80.397
АО «First Heartland Jysan Bank»	S&P	-	В-/В/негативный	-	26
				4.417.631	27.705.915

Денежные средства, ограниченные в использовании, кредитные рейтинги которых представлены ниже:

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	-	BB/В/Стабильный	-	16.136.838
АО «Altyn Bank»	Fitch Ratings	-	BBB-/стабильный	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	-	В/В/стабильный	-	-
				-	16.136.838

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Основной валютный риск Группы 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 консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2020 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2020 год	Изменение в валютном курсе, в % 2019 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2019 год
Доллар США	14%	352.214	12%	339.557
Доллар США	-11%	(276.739)	-9%	(254.818)
Российский рубль	15%	(4.777)	12%	-
Российский рубль	-15%	4.777	-12%	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имела незначительные остатки, выраженных в иностранной валюте.

Управление капиталом

Группа 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.

Справедливая стоимость задолженности по банковским займам примерно равна балансовой стоимости вследствие того, что процентная ставка приблизительно равна рыночной ставке.