

**ТОО «Объединенная химическая компания»**

Промежуточная сокращённая консолидированная  
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на 30 июня 2021 года и  
за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности

### **Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)**

Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном убытке .....	1
Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении .....	2-3
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).....	6-25

## Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Участнику и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года, промежуточного консолидированного отчета о совокупном убытке, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ТОО «Объединенная химическая компания» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

## Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»



Рустамжан Саттаров  
Аудитор / Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000060 от 6 января 2012 года



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

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

3 августа 2021 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано) (пересчитано*)
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Доходы от реализации	5	17.695.747	10.095.184
Себестоимость реализации	6	(13.667.760)	(8.705.092)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4.027.987</b>	<b>1.390.092</b>
Общие и административные расходы	7	(1.872.636)	(1.971.431)
Расходы по реализации		(701.048)	(542.768)
<b>Операционный доход/(убыток)</b>		<b>1.454.303</b>	<b>(1.124.107)</b>
Финансовые доходы	8	835.658	305.187
Финансовые расходы	8	(2.988.168)	(2.938.730)
Доход/(убыток) от курсовой разницы		112.983	(25.301)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	13	(100.970)	(70.545)
Восстановление/(начисление) обесценения активов, нетто		159.640	(452.986)
Прочие доходы/(расходы), нетто		3.633	(33.579)
<b>Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(522.921)</b>	<b>(4.340.061)</b>
Расход по подоходному налогу	9	(50.493)	(51.827)
<b>Чистый убыток за период от продолжающейся деятельности</b>		<b>(573.414)</b>	<b>(4.391.888)</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	4	(11.955.032)	(16.442.501)
<b>Чистый убыток за период</b>		<b>(12.528.446)</b>	<b>(20.834.389)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистый убыток за период, приходящийся на:</b>			
Участника материнской компании		(12.442.573)	(20.668.179)
Неконтролирующую долю участия		(85.873)	(166.210)
		<b>(12.528.446)</b>	<b>(20.834.389)</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых приводится в Примечании 3.

Управляющий директор по экономике и финансам

Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.



Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ  
ПОЛОЖЕНИИ**

На 30 июня 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано) (пересчитано*)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	156.411.109	151.687.908
Нематериальные активы		99.802	111.984
Авансы, выданные за внеоборотные активы	12	4.459.405	5.003.055
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	13	5.207.742	5.273.058
НДС к возмещению		8.032.618	9.644.955
Прочие внеоборотные активы		86.425	85.437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	4.901.609	6.852.198
<u>Денежные средства, ограниченные в использовании</u>		<u>1.208.305</u>	<u>8.820.783</u>
		<b>180.407.015</b>	<b>187.479.378</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы		3.144.095	3.673.278
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	7.660.018	5.653.749
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		83.525	33.453
НДС к возмещению		6.344.448	4.792.213
Авансы выданные		878.033	247.044
Средства в кредитных учреждениях		118.039	114.755
Краткосрочные финансовые активы		376.192	9.076
Прочие оборотные активы		397.123	267.058
<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	14	<u>71.796.597</u>	<u>10.941.638</u>
		<b>90.798.070</b>	<b>25.732.264</b>
<u>Активы, предназначенные для передачи Участнику</u>	4	<u>822.863.499</u>	<u>591.783.543</u>
<b>Итого активы</b>		<b>1.094.068.584</b>	<b>804.995.185</b>

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ  
ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано) (пересчитано*)
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	15	439.685.686	369.652.891
Дополнительный оплаченный капитал	15	22.966.923	22.923.705
Накопленный убыток		(210.970.105)	(198.527.532)
<b>Капитал, приходящийся на Участника компании</b>		<b>251.682.504</b>	194.049.064
Неконтрольные доли участия		1.526.625	1.384.943
<b>Итого капитал</b>		<b>253.209.129</b>	195.434.007
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	17	65.982.211	64.656.009
Кредиторская задолженность	16	98.504	133.108
Отложенные налоговые обязательства		932.269	932.269
		<b>67.012.984</b>	65.721.386
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	16	6.526.664	15.486.188
Займы	17	4.918.434	5.485.190
Налоги к уплате помимо подоходного налога		376.229	141.919
Резервы		-	12.000
Прочие краткосрочные обязательства		899.078	895.862
		<b>12.720.405</b>	22.021.159
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	4	761.126.066	521.818.633
<b>Итого обязательства</b>		<b>840.859.455</b>	609.561.178
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1.094.068.584</b>	804.995.185

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых приводится в Примечании 3.

Управляющий директор по экономике и финансам

Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.



Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 год (неаудировано)	2020 года (неаудировано) (пересчитано*)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		17.484.641	11.125.684
Денежные платежи поставщикам		(11.908.864)	(8.999.148)
Денежные платежи работникам		(2.127.928)	(2.097.859)
Прочие налоги и выплаты		(1.020.616)	(980.290)
Подоходный налог уплаченный		(45.304)	(34.248)
Проценты полученные		311.614	264.791
Проценты уплаченные		(13.198.260)	(7.439.231)
Прочие поступления		449.424	138.668
Прочие выплаты		(958.371)	(166.307)
<b>Чистое использование денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(11.013.664)</b>	<b>(8.187.940)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Возврат средств в кредитных учреждениях		4.503.025	3.839.673
Размещение средств в кредитных учреждениях		(4.487.824)	(2.922.435)
Поступления от продажи основных средств		2.358.938	233.583
Приобретение основных средств		(142.933.416)	(52.227.480)
Приобретение нематериальных активов		(2.959.101)	(14.046)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств		89.271	-
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия	13	(125.000)	(1.596.800)
Прочие поступления		10	22.843
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(143.554.097)</b>	<b>(52.664.662)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Взнос в уставный капитал	15	70.260.350	30.342.677
Займы полученные	17	147.865.414	52.450.655
Погашение займов	17	(2.276.996)	(1.517.513)
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>215.848.768</b>	<b>81.275.819</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>61.281.007</b>	<b>20.423.217</b>
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		50.326	778.165
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе по прекращенной деятельности		155.074	(33.928)
<i>Денежные средства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику</i>			
На начало периода	4	(32.430.997)	-
На конец периода		(33.062.445)	(15.812.008)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода</b>		<b>10.941.638</b>	<b>26.317.794</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>		<b>71.796.597</b>	<b>31.673.240</b>

Управляющий директор по экономике и финансам

Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	Приходится на участника компании			Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток			
<b>На 1 января 2020 года (аудировано)</b>		317.883.971	22.078.671	(146.699.073)	193.263.569	1.702.943	194.966.512
Чистый убыток за отчетный период		-	-	(20.668.179)	(20.668.179)	(166.210)	(20.834.389)
<b>Итого совокупный убыток за период</b>		-	-	(20.668.179)	(20.668.179)	(166.210)	(20.834.389)
Взносы в уставный капитал	15	30.342.677	-	-	30.342.677	-	30.342.677
Прочие операции с Участником	15	-	845.034	-	845.034	-	845.034
<b>На 30 июня 2020 года (неаудировано)</b>		348.226.648	22.923.705	(167.367.252)	203.783.101	1.536.733	205.319.834
<b>На 1 января 2021 года (аудировано)</b>		369.652.891	22.923.705	(198.527.532)	194.049.064	1.384.943	195.434.007
Чистый убыток за период		-	-	(12.442.573)	(12.442.573)	(85.873)	(12.528.446)
<b>Итого совокупный убыток за период</b>		-	-	(12.442.573)	(12.442.573)	(85.873)	(12.528.446)
Взносы в уставный капитал	15	70.032.795	-	-	70.032.795	227.555	70.260.350
Прочие операции с Участником	15	-	43.218	-	43.218	-	43.218
<b>На 30 июня 2021 года (неаудировано)</b>		439.685.686	22.966.923	(210.970.105)	251.682.504	1.526.625	253.209.129

Управляющий директор по экономике и финансам



Зайтенов А.Е.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

### 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Объединённая химическая компания» (далее – «Компания» или «ОХК») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благополучия «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 промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа»).

Компания	Тип деятельности	Место регистрации	На 30 июня 2021 года	На 30 июня 2020 года
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Хим-плюс»)	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Жамбылская область	<b>99,92%</b>	99,91%
ТОО «Полимер Продакшн» (далее – «Полимер»)	Производство полимерной продукции	Атырауская область	<b>99,78%</b>	99,78%
ТОО «SSAP» (далее – «SSAP»)	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Акмолинская область	<b>90,11%</b>	90,11%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Атырауская область	<b>100%</b>	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»)	Строительство газовой турбинной станции	Атырауская область	<b>100%</b>	100%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	Алматы	<b>100%</b>	100%
ТОО «KLPE» (далее – «KLPE»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Атырауская область	<b>100%</b>	100%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – «KPI»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Атырауская область	<b>99%</b>	99%
ТОО «Силлено» (далее – Силлено) (Примечание 13)	Проведение технико-экономического обоснования разработки нефтехимического комплекса	г. Нур-Султан	<b>100%</b>	49,9%

30 июня 2021 года Самрук-Казына приняло решение об отчуждении 75% доли участия в ТОО «Бутадиен» в соответствии с договором купли-продажи между ОХК и ПАО «Татнефть» за 120 тысяч тенге. Сделка будет осуществлена после выполнения всех отлагательных условий в договоре.

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером 3 августа 2021 года. Единственный участник Компании имеет право вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчётность после ее выпуска.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ  
ПОЛИТИКИ****Заявление о соответствии**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

**Принцип непрерывной деятельности**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа получила чистый убыток в размере 12.528.446 тысячи тенге, накопленный убыток на 30 июня 2021 года составляет 210.970.105 тысяч тенге, а чистое использование денежных средств в операционной деятельности составило (11.013.664) тысячи тенге. Руководство Группы достигло договоренности с Самрук-Казына о предоставлении Группе в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность 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 ее обычной деятельности.

**Пересчёт иностранной валюты**

По состоянию на 30 июня 2021 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 427,89 тенге за 1 доллар США, 508,85 тенге за 1 евро, 5,85 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 30 июня 2021 года (31 декабря 2020 года: 420,91 тенге за 1 доллар США, 516,79 тенге за 1 евро, 5,62 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года наблюдалась значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках.

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 промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ  
ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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

**3. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа прекратила признание следующих организаций в составе прекращенной деятельности, поскольку Самрук-Казына приняло решение об аннулировании решения передачи долей участия от ОХК Участнику:

- 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».

В результате, данные организации более не соответствуют критериям прекращённой деятельности, как это описано в МСФО (IFRS) 5. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2020 года Группа рассматривала данные активы как прекращенную деятельность. Соответственно, активы и обязательства данных организаций были переведены из прекращенной деятельности в продолжающуюся деятельность ретроспективно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**3. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

Влияние на промежуточный консолидированный отчёт о совокупном убытке представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года</b>		
	<b>До пересчета</b>	<b>Пересчет</b>	<b>После пересчета</b>
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Доход от реализации	3.547.717	6.547.467	<b>10.095.184</b>
Себестоимость реализации	(2.180.847)	(6.524.245)	<b>(8.705.092)</b>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1.366.870</b>	<b>23.222</b>	<b>1.390.092</b>
Общие и административные расходы	(1.003.107)	(968.324)	<b>(1.971.431)</b>
Расходы по реализации	(511.554)	(31.214)	<b>(542.768)</b>
<b>Операционный убыток</b>	<b>(147.791)</b>	<b>(976.316)</b>	<b>(1.124.107)</b>
Финансовые доходы	161.613	143.574	<b>305.187</b>
Финансовые расходы	(2.231.150)	(707.580)	<b>(2.938.730)</b>
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	159.952	(185.253)	<b>(25.301)</b>
Доля в убытке совместных предприятий	(57.841)	(12.704)	<b>(70.545)</b>
Расходы по обесценению активов, нетто	(408.633)	(44.353)	<b>(452.986)</b>
Прочие неоперационные расходы	(20.968)	(12.611)	<b>(33.579)</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(2.544.818)</b>	<b>(1.795.243)</b>	<b>(4.340.061)</b>
Расход по подоходному налогу	(30.187)	(21.640)	<b>(51.827)</b>
<b>Чистый убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>(2.575.005)</b>	<b>(1.816.883)</b>	<b>(4.391.888)</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	(18.259.384)	1.816.883	<b>(16.442.501)</b>
<b>Чистый убыток за период</b>	<b>(20.834.389)</b>	<b>-</b>	<b>(20.834.389)</b>
<b>Чистый убыток за период, приходящийся на:</b>			
Участника материнской компании	(20.668.179)	-	<b>(20.668.179)</b>
Неконтролирующую долю участия	(166.210)	-	<b>(166.210)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**3. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

Влияние на промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении:

В тысячах тенге	По состоянию на 30 июня 2020 года		
	До пересчета	Пересчет	После пересчета
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	30.388.144	121.299.764	151.687.908
Нематериальные активы	45.400	66.584	111.984
Авансы, выданные за внеоборотные активы	492.991	4.510.064	5.003.055
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	5.183.712	89.346	5.273.058
НДС к возмещению	2.123.241	7.521.714	9.644.955
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	6.852.198	6.852.198
Прочие внеоборотные активы	85.437	–	85.437
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	8.820.783	8.820.783
	<b>38.318.925</b>	<b>149.160.453</b>	<b>187.479.378</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	1.634.343	2.038.935	3.673.278
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1.180.156	4.473.593	5.653.749
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	10.745	22.708	33.453
НДС к возмещению	235.496	4.556.717	4.792.213
Авансы выданные	144.461	102.583	247.044
Средства в кредитных учреждениях	9.659	105.096	114.755
Краткосрочные финансовые активы	1.137	7.939	9.076
Прочие оборотные активы	33.319	233.739	267.058
Денежные средства и их эквиваленты	4.407.972	6.533.666	10.941.638
	<b>7.657.288</b>	<b>18.074.976</b>	<b>25.732.264</b>
Активы, предназначенные для передачи Участнику	759.018.972	(167.235.429)	591.783.543
<b>Итого активы</b>	<b>804.995.185</b>	<b>–</b>	<b>804.995.185</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	369.652.891	–	369.652.891
Дополнительно оплаченный капитал	22.923.705	–	22.923.705
Непокрытый убыток	(198.527.532)	–	(198.527.532)
Неконтрольные доли участия	1.384.943	–	1.384.943
	<b>195.434.007</b>	<b>–</b>	<b>195.434.007</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	51.154.458	13.501.551	64.656.009
Кредиторская задолженность	133.108	–	133.108
Отложенные налоговые обязательства	381.456	550.813	932.269
	<b>51.669.022</b>	<b>14.052.364</b>	<b>65.721.386</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	178.254	15.307.934	15.486.188
Займы	3.107.390	2.377.800	5.485.190
Налоги к уплате помимо подоходного налога	67.122	74.797	141.919
Резервы	–	12.000	12.000
Прочие краткосрочные обязательства	582.330	313.532	895.862
	<b>3.935.096</b>	<b>18.086.063</b>	<b>22.021.159</b>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	553.957.060	(32.138.427)	521.818.633
<b>Итого обязательства</b>	<b>609.561.178</b>	<b>–</b>	<b>609.561.178</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>804.995.185</b>	<b>–</b>	<b>804.995.185</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**3. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

Влияние на промежуточный консолидированный отчёт о движении денег:

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года		
	До пересчета	Пересчет	После пересчета
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей	8.493.751	2.631.933	<b>11.125.684</b>
Авансы полученные	2.631.933	(2.631.933)	–
Денежные платежи поставщикам	(6.476.421)	(2.522.727)	<b>(8.999.148)</b>
Авансы выданные	(2.522.727)	2.522.727	–
Денежные средства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	(41.894.533)	(26.082.525)	<b>(15.812.008)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>	<b>5.590.715</b>	<b>26.082.525</b>	<b>31.673.240</b>

**4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В июне 2021 года Самрук-Казына приняло решение о передаче 49,5% доли участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – «КПИ») Участнику в соответствии с предварительным планом передачи. Ожидается, что сделка по передаче данных активов Самрук-Казына будет завершена в течение года после отчетной даты.

На 30 июня 2021 года основные классы активов и обязательств по прекращенной деятельности представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано) (пересчитано)
<b>Активы</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	<b>658.291.954</b>	418.907.347
Нематериальные активы	<b>39.034.459</b>	37.553.888
Авансы, выданные за внеоборотные активы	<b>23.509.854</b>	35.434.159
НДС к возмещению	<b>10.690.043</b>	10.690.043
Запасы, используемые в строительстве	<b>48.770.843</b>	53.229.276
Прочие внеоборотные активы	<b>2.428.757</b>	2.213.236
	<b>782.725.910</b>	558.027.949
<b>Оборотные активы</b>		
Товарно-материальные запасы	<b>90.860</b>	44.237
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	<b>310.733</b>	311.213
НДС к возмещению	<b>5.323.180</b>	2.746
Авансы выданные	<b>939.541</b>	632.979
Прочие оборотные активы	<b>410.830</b>	333.422
Денежные средства и их эквиваленты	<b>33.062.445</b>	32.430.997
	<b>40.137.589</b>	33.755.594
<b>Активы, предназначенные для передачи Участнику</b>	<b>822.863.499</b>	591.783.543
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Займы	<b>652.276.252</b>	496.039.246
Кредиторская задолженность	<b>32.010.963</b>	1.993.726
Прочие долгосрочные обязательства	<b>34.461</b>	61.258
Отложенные налоговые обязательства	<b>10.522.836</b>	10.522.836
	<b>694.844.512</b>	508.617.066
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	<b>50.200.241</b>	1.573.662
Займы	<b>15.489.872</b>	11.148.587
Налоги к уплате помимо подоходного налога	<b>71.378</b>	45.208
Прочие краткосрочные обязательства	<b>520.063</b>	434.110
	<b>66.281.554</b>	13.201.567
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	<b>761.126.066</b>	521.818.633
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия</b>	<b>61.737.433</b>	69.964.910

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

---

**4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)****Основные средства**

По состоянию на 30 июня 2021 года основные средства, в основном, представлены затратами по проекту «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области».

По состоянию на 30 июня 2021 года объекты основных средств с остаточной стоимостью 6.339.883 тысячи тенге, относящиеся к прекращенной деятельности (на 31 декабря 2020 года: 6.388.286 тысяч тенге), заложены в качестве обеспечения по займам.

По состоянию на 30 июня 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, относящихся к прекращенной деятельности, составила 34.895 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 34.895 тысяч тенге).

**Авансы, выданные за внеоборотные активы**

На 30 июня 2021 года основная сумма авансов выданных за внеоборотные активы в размере 15.261.261 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: 27.185.566 тысяч тенге) выдана генеральному подрядчику China National Chemical Engineering Co Ltd (далее – «CNCEC») по контракту ЕРС 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 30 июня 2021 года в составе авансов за внеоборотные активы, также включены авансы, выданные компании Lummus Technology Inc. за лицензию на процесс производства 503 тысячи тонн пропилена 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 2020 года: 5.265.009 тысяч тенге).

**Займы**

По состоянию на 30 июня 2021 года займы в составе прекращенной деятельности включали заём, полученный от Государственного банка развития Китая (далее – «ГБРК») в сумме 667.766.124 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 507.187.833 тысячи тенге). Заём был получен для финансирования строительства, проектирования, и закупа 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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа начислила процентные расходы по займу по прекращённой деятельности в размере 16.497.375 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 8.739.290 тысяч тенге), которые были полностью капитализированы в составе незавершенного строительства. На 30 июня 2021 года текущая часть процентов к уплате составила 15.489.872 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 11.148.587 тысяч тенге).

Заём был выдан под залог движимого и недвижимого имущества КРІ, включая имущество, которое поступит в будущем. В 2017 году Самрук-Казына предоставило гарантию в пользу ГБРК до полного исполнения Группой своих обязательств перед банком.

**Договорные и условные обязательства**

По состоянию на 30 июня 2021 года договорные обязательства Группы в составе прекращенной деятельности по ЕРС контракту с CNCEC по строительству интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (Первая фаза) составили 134.852.097 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 293.140.771 тысяча тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)**

Результаты деятельности компании, входящей в активы, предназначенные для передачи Участнику, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Общие и административные расходы	<b>(851.805)</b>	(475.113)
<b>Операционный убыток</b>	<b>(851.805)</b>	(475.113)
Финансовые доходы	196	246
Финансовые расходы	(2)	(45.728)
Убыток от курсовой разницы, нетто	<b>(10.078.991)</b>	(14.947.428)
(Расходы на обесценение) / восстановление обесценения активов, нетто	(6)	6
Прочие расходы	<b>(1.024.424)</b>	(974.484)
<b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(11.955.032)</b>	(16.442.501)
Расходы по подоходному налогу	-	-
<b>Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(11.955.032)</b>	(16.442.501)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Операционная деятельность	<b>(12.867.314)</b>	(7.005.403)
Инвестиционная деятельность	<b>(136.933.207)</b>	(43.772.588)
Финансовая деятельность	<b>150.431.969</b>	50.497.355
<b>Чистое изменение денежных средств</b>	<b>631.448</b>	(280.636)

**5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Электроэнергия	<b>8.544.664</b>	3.480.762
БОПП пленка и полиэтиленовые мешки	<b>4.445.916</b>	3.066.705
Серная кислота	<b>1.990.741</b>	1.537.262
Формулят глифосата	<b>1.960.944</b>	1.351.583
<b>Доход от реализации собственного производства</b>	<b>16.942.265</b>	9.436.312
Доход от реализации покупной серы и серной кислоты	<b>753.482</b>	658.872
	<b>17.695.747</b>	10.095.184

Группа ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов реализованных товаров. Выручка от реализации продукции признается в момент передачи права собственности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)**

Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, в разрезе географических регионов и по видам продукции представлена следующим образом:

<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудировано)</b>					
<i>В тысячах тенге</i>	<b>БОПП пленка и полиэтиленовые мешки</b>		<b>Сера и серная кислота</b>	<b>Формулят глифосата</b>	<b>Итого</b>
	<b>Электро- энергия</b>				
Внутренний рынок	8.544.664	1.040.795	2.624.228	1.960.944	14.170.631
Экспорт	–	3.405.121	119.995	–	3.525.116
	<b>8.544.664</b>	<b>4.445.916</b>	<b>2.744.223</b>	<b>1.960.944</b>	<b>17.695.747</b>

  

<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудировано)</b>					
<i>В тысячах тенге</i>	<b>БОПП пленка и полиэтиленовые мешки</b>		<b>Сера и серная кислота</b>	<b>Формулят глифосата</b>	<b>Итого</b>
	<b>Электро- энергия</b>				
Внутренний рынок	3.480.762	464.642	2.137.749	1.351.583	7.434.736
Экспорт	–	2.602.063	58.385	–	2.660.448
	<b>3.480.762</b>	<b>3.066.705</b>	<b>2.196.134</b>	<b>1.351.583</b>	<b>10.095.184</b>

**6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2021 года (неаудировано)</b>	<b>2020 года (неаудировано)</b>
Сырье и материалы	<b>5.257.775</b>	3.216.529
Топливо и энергия	<b>3.142.016</b>	1.600.618
Износ и амортизация	<b>2.707.834</b>	1.369.082
Заработная плата и социальные отчисления	<b>1.049.990</b>	925.685
Железнодорожный тариф	<b>459.820</b>	407.091
Аренда полувагонов	<b>153.408</b>	123.298
Себестоимость реализации покупной серы и серной кислоты	<b>165.769</b>	71.147
Прочее	<b>731.148</b>	991.642
	<b>13.667.760</b>	<b>8.705.092</b>

**7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2021 года (неаудировано)</b>	<b>2020 года (неаудировано)</b>
Заработная плата и социальные отчисления	<b>1.127.185</b>	1.248.644
Расходы по аренде	<b>104.919</b>	93.357
Износ и амортизация	<b>87.016</b>	76.077
Ремонт и обслуживание	<b>69.271</b>	63.851
Налоги, кроме подоходного налога	<b>52.340</b>	14.053
Консультационные услуги	<b>27.253</b>	40.270
Расходы на транспортировку	<b>25.727</b>	43.524
Расходы на охрану	<b>13.854</b>	12.970
Командировочные расходы	<b>10.946</b>	16.329
Профессиональное обучение	<b>9.615</b>	7.365
Услуги связи	<b>9.276</b>	9.098
Сырье и материалы	<b>7.228</b>	6.099
Услуги банка	<b>4.137</b>	4.678
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	<b>(9.548)</b>	61.267
Прочие	<b>333.417</b>	273.849
	<b>1.872.636</b>	<b>1.971.431</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Финансовые расходы и финансовые доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2021 года (неаудировано)</b>	<b>2020 года (неаудировано)</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	<b>506.389</b>	–
Проценты по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам	<b>329.269</b>	305.187
	<b>835.658</b>	305.187
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по амортизации дисконта	<b>(2.231.570)</b>	(2.095.167)
Проценты по займам	<b>(733.413)</b>	(820.379)
Прочие	<b>(23.185)</b>	(23.184)
	<b>(2.988.168)</b>	(2.938.730)

**9. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2021 года (неаудировано)</b>	<b>2020 года (неаудировано)</b>
Расход по текущему налогу на прибыль	<b>50.493</b>	51.827
Расход по отложенному налогу на прибыль	–	–
	<b>50.493</b>	51.827

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля, здания и соору- жения</b>	<b>Обору- дование</b>	<b>Транспорт</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавер- шенное строи- тельство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2020 года (аудировано)</b>	56.175.393	96.847.229	108.198	1.935.109	74.463.245	229.529.174
Поступления	–	<b>1.074</b>	–	<b>12.963</b>	<b>7.434.244</b>	<b>7.448.281</b>
Выбытия	–	<b>(66)</b>	–	<b>(793)</b>	–	<b>(859)</b>
Перевод из ТМЗ	–	<b>3.371</b>	–	–	<b>326</b>	<b>3.697</b>
Внутреннее перемещение	<b>2.701.609</b>	<b>(386.122)</b>	–	–	<b>(2.315.487)</b>	–
<b>На 30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	<b>58.877.002</b>	<b>96.465.486</b>	<b>108.198</b>	<b>1.947.279</b>	<b>79.582.328</b>	<b>236.980.293</b>
<b>Накопленный износ</b>						
<b>На 31 декабря 2020 года (аудировано)</b>	(16.142.881)	(35.629.866)	(36.486)	(430.196)	(25.601.837)	(77.841.266)
Отчисления за период	<b>(692.061)</b>	<b>(1.945.314)</b>	<b>(5.847)</b>	<b>(85.460)</b>	–	<b>(2.728.682)</b>
Выбытия	–	<b>45</b>	–	<b>719</b>	–	<b>764</b>
<b>На 30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	<b>(16.834.942)</b>	<b>(37.575.135)</b>	<b>(42.333)</b>	<b>(514.937)</b>	<b>(25.601.837)</b>	<b>(80.569.184)</b>
<b>Балансовая стоимость основных средств</b>						
<b>На 31 декабря 2020 (аудировано)</b>	40.032.512	61.217.363	71.712	1.504.913	48.861.408	151.687.908
<b>На 30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	<b>42.042.060</b>	<b>58.890.351</b>	<b>65.865</b>	<b>1.432.342</b>	<b>53.980.491</b>	<b>156.411.109</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2021 года основные средства сернокислотного завода СКЗК отраженные в разделе «Земля, здания и сооружения» и «Оборудование» на сумму 9.892.917 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 10.082.207 тысяч тенге), находятся в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития (Примечание 17).

По состоянию на 30 июня 2021 года незавершенное производство представлено затратами по выполнению строительно-монтажных работ по проектам «Производство глифосата (гербицида)», «Производство каустической соды и хлора», «Производство треххлористого фосфора», «Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – вторая фаза (строительство газосепарационной установки и продуктопроводов)», «Объекты инженерного обеспечения ГТЭС. Установка водоподготовки и очистки стоков 1 очередь».

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа капитализировала в состав незавершенного капитального строительства затраты по проекту ХимПлюс в размере 39.755 тысяч тенге (за шесть месяцев 2020 года: 335.518 тысяч тенге), по проекту KLPE на сумму 5.984.830 тысяч тенге (за шесть месяцев 2020 года: 550.772 тысячи тенге), по проекту KUS на сумму 1.338.736 тысяч тенге (за шесть месяцев 2020 года: 11.893.876 тысяч тенге).

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
Дебиторская задолженность от связанных сторон	<b>7.999.968</b>	9.986.228
Дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>5.183.305</b>	3.150.913
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(621.646)</b>	(631.194)
	<b>12.561.627</b>	12.505.947
Долгосрочная часть дебиторской задолженности	<b>4.901.609</b>	6.852.198
Краткосрочная часть дебиторской задолженности	<b>7.660.018</b>	5.653.749

По состоянию на 30 июня 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью покупателей в тенге, за поставленные товары, электроэнергию, а также реализованные в 2020 году внешние электротрассы и подстанцию с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, связанной стороне – АО «KEGOC» в размере 7.535.465 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 9.292.673 тысячи тенге).

**12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Авансы, выданные за внеоборотные активы, на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	На 31 декабря 2020 года (аудировано)
<b>Название компании</b>		
ТОО «Bazis Construction»	<b>3.976.689</b>	4.464.471
ТОО «Завод Строительных Металлоконструкции»	<b>469.799</b>	492.991
Прочие	<b>12.917</b>	45.593
	<b>4.459.405</b>	5.003.055

На 30 июня 2021 года авансы, выданные консорциуму в лице ТОО «Bazis Construction», представляют собой авансы по договору подряда на выполнение строительно-монтажных работ по 1 очереди проекта «Внешнее водоснабжение и Водоподготовка» на сумму 3.976.689 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 4.464.471 тысяча тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**13. 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 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Ассоциированные компании</b>				
АО «УК СЭЗ НИИТ»	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	18,5%	17,2%
АО «УК «СЭЗ «Химический парк Тараз»	Управляющая компания СЭЗ «Химический парк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	18,5%	18,5%
<b>Совместные предприятия</b>				
ТОО «Силлено»	Проведение технико-экономического обоснования разработки нефтехимического комплекса	Казахстан	–	49,9%

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместное предприятие представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021 года (неаудировано)	На 31 декабря 2020 года (аудировано)
<b>Ассоциированные компании</b>		
АО «УК «СЭЗ «Хим парк Тараз»	3.992.940	4.055.845
АО «УК СЭЗ НИИТ»	1.214.802	1.127.867
<b>Совместные предприятия</b>		
ТОО «Силлено»	–	89.346
	<b>5.207.742</b>	<b>5.273.058</b>

В апреле 2021 года KLPE приобрела у Vorealis AG долю участия в уставном капитале ТОО «Силлено» в размере 50,1% и уплатила денежными средствами сумму в размере 99.717 тысяч тенге, что приблизительно соответствовало рыночной стоимости организации. В результате, Группа получила контроль в уставном капитале ТОО «Силлено» в размере 100% и отразила выбытие инвестиций в ТОО «Силлено» из состава инвестиций в совместные предприятия.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа приобрела за денежные средства объявленные простые акции АО «УК «СЭЗ НИИТ» в количестве 125.000 штук на сумму 125.000 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: ноль тенге), в результате чего доля Группы в акционерном капитале АО «УК «СЭЗ НИИТ» составила 18,5%.

Изменения в инвестициях в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
<b>Сальдо на начало (аудировано)</b>	<b>5.273.058</b>	6.427.937
Доля в убытке	(100.970)	(70.545)
Вклад в уставный капитал	125.000	1.596.800
Выбытие инвестиций ТОО «Силлено»	(89.346)	–
<b>Сальдо на конец (неаудировано)</b>	<b>5.207.742</b>	7.954.192

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	<b>57.601.545</b>	328.838
Текущие банковские счета, выраженные в долларах США	<b>3.285.394</b>	2.824.046
Текущие банковские счета, выраженные в евро	<b>189.330</b>	15
Текущие банковские счета, выраженные в рублях	<b>143.444</b>	23.728
Краткосрочные вклады в тенге	<b>10.550.817</b>	7.883.060
Краткосрочные вклады в рублях	<b>32.099</b>	43.049
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(6.032)</b>	(161.098)
	<b>71.796.597</b>	10.941.638

Краткосрочные банковские вклады размещены на различные сроки до 3 (трех) месяцев. Вознаграждение по вкладам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, начислялось по ставкам от 7,0% до 8,6% годовых (2020 год: от 0,4% до 7,5% годовых). По текущим банковским счетам вознаграждение начислялось по ставке от 0% до 7,5% годовых (2020 год: от 0% до 7,5% годовых).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составило 303.466 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 305.187 тысяч тенге).

**15. КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании составил 439.685.686 тысяч тенге и 369.652.891 тысячу тенге, соответственно, который был оплачен денежными средствами на сумму 435.122.748 тысяч тенге, а также передачей 49% простых акций АО «УК СЭЗ НИИТ» на сумму 150.693 тысячи тенге и передачей проектно-сметной документации газотурбинной электростанции на сумму 4.412.245 тысяч тенге.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Самрук-Казына осуществило дополнительный взнос в уставный капитал Группы в сумме 70.032.795 тысяч тенге денежными средствами (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 30.342.677 тысяч тенге).

**Неконтрольные доли участия**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года участники КРІ сделали взнос в уставный капитал на сумму 3.727.555 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: ноль тенге), из которых неконтрольная доля участия, принадлежащая ТОО «Фирма Алмэкс Плюс» составляет 227.555 тысяч тенге.

**Дополнительный оплаченный капитал**

Дополнительный оплаченный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2021 года составил 22.966.923 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 22.923.705 тысяч тенге) и представляет собой дисконт при первоначальном признании займов, полученных от Участника. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа начислила дисконт при первоначальном признании займов, полученным от Участника в размере 43.218 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года на сумму: 845.034 тысячи тенге) и признала его в дополнительном оплаченном капитале.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
Кредиторская задолженность третьим сторонам за основные средства	<b>5.501.317</b>	14.378.086
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	<b>847.211</b>	889.359
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	<b>267.790</b>	342.462
Прочая кредиторская задолженность	<b>8.850</b>	9.389
	<b>6.625.168</b>	15.619.296
Долгосрочная часть кредиторской задолженности	<b>98.504</b>	133.108
Краткосрочная часть кредиторской задолженности	<b>6.526.664</b>	15.486.188

По состоянию на 30 июня 2021 года кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью перед поставщиками за услуги транспортировки, услуги доверительного управления.

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
В тенге	<b>4.359.458</b>	4.631.421
В долларах США	<b>2.249.461</b>	10.948.930
В российских рублях	<b>16.239</b>	38.935
В евро	<b>10</b>	10
	<b>6.625.168</b>	15.619.296

**17. ЗАЙМЫ**

<b>Банк</b>	<b>Валюта</b>	<b>Дата погашения</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 1)	Тенге	13 июня 2043 года	0,1%	<b>56.844.813</b>	56.827.616
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 2)	Тенге	31 марта 2025 года	9%	<b>8.004.895</b>	9.879.224
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 3)	Тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	<b>6.228.042</b>	5.969.253
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 4,5%-8,5%	<b>4.718.757</b>	4.958.353
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 марта 2022 года	10,5%/16%	<b>2.723.548</b>	3.072.432
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 4)	Тенге	31 января 2023 года	10%	<b>1.326.168</b>	873.925
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 5)	Тенге	31 января 2022 года	10%	<b>452.000</b>	-
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR 4,5%-8,5%	<b>1.106.520</b>	1.139.586
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6,5%-8,5%	<b>412.185</b>	435.987
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6%-9%	<b>89.391</b>	93.968
Минус: дисконт по займам от АО «ФНБ «Самрук-Казына»				<b>(11.005.674)</b>	(13.109.145)
<b>Итого</b>				<b>70.900.645</b>	70.141.199
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				<b>(4.918.434)</b>	(5.485.190)
<b>Долгосрочная часть займов</b>				<b>65.982.211</b>	64.656.009

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****17. ЗАЙМЫ (продолжение)****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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа начислила проценты по займу в сумме 153.124 тысячи тенге, которые были учтены в составе финансовых расходов (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 189.068 тысяч тенге). По состоянию на 30 июня 2021 года основные средства Группы с балансовой стоимостью 9.892.917 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (на 31 декабря 2020 года: 9.985.676 тысяч тенге).

*Ковенанты*

В рамках кредитного договора с ЕАБР Группа 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.

В связи с тем, что Группа не получила письмо-освобождение от банка по штрафным санкциям в 2020 году, долгосрочная часть займов на сумму 2.086.095 тысяч тенге была реклассифицирована в краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года и 30 июня 2021 года.

13 марта 2021 года состоялось заседание Правления ЕАБР, на котором было одобрено заключение дополнительного соглашения к кредитному договору с SSAP, в случае подписания которого в срок до 20 августа 2021 года ЕАБР не будет применять штрафные санкции по неисполнению финансовых показателей (ковенантов) по итогам 2020 года.

**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».

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа начислила процентные расходы по данному займу в размере 28.401 тысяча тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 28.376 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном убытке.

В 2018 году Группа начислила дисконт по данному займу в размере 20.565.977 тысяч тенге и признала его в дополнительном оплаченном капитале. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года Группа скорректировала данный дисконт на сумму 18.628 тысяч тенге из-за пересмотра льготного периода. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа признала амортизацию дисконта в сумме 1.845.774 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 1.717.524 тысячи тенге), учтенный в составе финансовых расходов в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном убытке. В соответствии с условиями договора займа обеспечение отсутствует.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****17. ЗАЙМЫ (продолжение)****Заём 2 от АО ФНБ «Самрук-Казына»**

По состоянию на 30 июня 2021 года заём, полученный от АО «ФНБ «Самрук-Казына» 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» составил 8.004.895 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 9.879.224 тысячи тенге). Кредитный лимит по займу составляет 8.608.000 тысяч тенге, ставка вознаграждения 9% годовых. Заём подлежит погашению в полном объеме 31 марта 2025 года

Амортизация дисконта за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года в сумме 121.449 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 145.472 тысячи тенге) признана в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном убытке. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа начислила процентные расходы по займу в размере 397.044 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 414.260 тысяч тенге).

**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. Первый транш был получен в 2017 году в размере 1.930.000 тысяч тенге.

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 учётом рыночных условий. Начисление процентов после льготного периода будет производиться по рыночной ставке.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа получила транш в размере 711.000 тысяч тенге и начислила дисконт по данному займу в размере 43.218 тысяч тенге и признала его в дополнительно оплаченном капитале.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа начислила процентные расходы по займу в размере 3.291 тысяча тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2.905 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 Группа признала амортизацию дисконта в сумме 264.348 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 232.172 тысячи тенге), учтенный в финансовых расходах в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном убытке. В соответствии с условиями договора займа обеспечение отсутствует.

**Заём 4 от АО ФНБ «Самрук-Казына»**

В 2020 году 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 шести месяцев 2021 года Группа получила транш на сумму 870.300 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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа начислила процентные расходы по данному займу в размере 43.515 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 год: 32.272 тысячи тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном убытке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**17. ЗАЙМЫ (продолжение)**

**Заём 5 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 шести месяцев 2021 года Группа получила транш на сумму 450.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2022 года. Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 10% годовых.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа начислила процентные расходы по данному займу в размере 8.625 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 год: ноль), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном убытке.

**Заём от ДБ АО «Сбербанк России»**

По состоянию на 30 июня 2021 года по имеющимся займам ДБ АО «Сбербанк России» ставки вознаграждения установлены на уровне EURIBOR (6 месяцев + 4,5%). На 30 июня 2021 года проценты к уплате составили 8.942 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 7.665 тысяч тенге).

На 31 декабря 2020 года обеспечением по кредитным линиям в евро и долларах США является 100% доля участников Компании.

**18. 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.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2021 год (неаудировано)</b>	<b>2020 год (неаудировано)</b>
<b>Приобретения, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КТЖ»	<b>383.918</b>	273.202
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>3.071.979</b>	1.550.859
АО «КЕГОС»	<b>788.184</b>	282.673
АО «НАК «Казатомпром»	<b>-</b>	50.045
АО «Samruk-Kazyna Construction»	<b>116.716</b>	190.875
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>37.685</b>	16.812
АО «Казхателеком»	<b>1.568</b>	1.310
АО «Казпочта»	<b>1.723</b>	1.414
АО «Эйр Астана»	<b>1.947</b>	1.978
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>42.108</b>	17.393
	<b>4.445.828</b>	2.386.561

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2021 год (неаудировано)</b>	<b>2020 год (неаудировано)</b>
<b>Приобретения, относящиеся к прекращенной деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>173.760</b>	41.638
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>34.070</b>	15.570
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>6.073</b>	6.073
АО «Казхателеком»	<b>4.792</b>	4.756
АО «Казпочта»	<b>605</b>	546
	<b>219.300</b>	68.583

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2021 год (неаудировано)</b>	<b>2020 год (неаудировано)</b>
<b>Продажи, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НАК «Казатомпром»	<b>1.646.123</b>	1.370.459
АО «KEGOC»	<b>1.993.546</b>	176.447
АО «Самрук-Энерго»	<b>27.464</b>	25.685
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>-</b>	3.163.529
	<b>3.667.133</b>	4.736.120

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

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2020 года (аудировано)</b>
	<b>Дебиторская задолженность, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>	
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО НАК «Казатомпром»	<b>464.503</b>	627.989
АО «Самрук-Энерго»	<b>-</b>	24.284
АО «НК «КТЖ»	<b>10.694</b>	40.303
АО «KEGOC»	<b>7.535.465</b>	9.292.673
АО «Эйр Астана»	<b>937</b>	617
АО «Казхателеком»	<b>-</b>	24
АО «Казпочта»	<b>114</b>	338
	<b>8.011.713</b>	9.986.228

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2020 года (аудировано)</b>
------------------------	---	--

**Кредиторская задолженность, относящаяся к продолжающейся деятельности**

<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК КазМунайГаз»	<b>655.162</b>	659.028
АО «KEGOC»	<b>156.947</b>	166.667
АО НАК «Казатомпром»	<b>-</b>	10.462
АО «Samruk-Kazyna Construction»	<b>26.791</b>	20.281
АО «Казхателеком»	<b>121</b>	887
АО «Казпочта»	<b>325</b>	77
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>7.865</b>	7.169
	<b>847.211</b>	864.571

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
<b>Кредиторская задолженность, относящаяся к прекращенной деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>74.754</b>	43.954
АО «НК КазМунайГаз»	<b>10.508</b>	6.313
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>3.401</b>	–
АО «Казахтелеком»	<b>1.824</b>	896
АО «Казпочта»	<b>40</b>	143
	<b>90.527</b>	51.306

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
<b>Займы полученные, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 17)	<b>61.850.244</b>	60.440.873
	<b>61.850.244</b>	60.440.873

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

По состоянию на 30 июня 2021 года, ключевой руководящий персонал Группы состоял из 4 человек (2020 год: 5 человек). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, составила 102.827 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 81.245 тысяч тенге) и состояла из заработной платы, вознаграждений за шесть месяцев 2021 года и была включена в состав общих и административных расходов в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном убытке.

**19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчётности 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 отчётный 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 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

### 19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Налогообложение (продолжение)

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 ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что на 30 июня 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

#### 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.

#### Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2021 года договорные обязательства Группы по приобретению основных средств и строительных услуг в рамках инвестиционных проектов «Производство глифосата (гербицида)» и «Производство треххлористого фосфора» на сумму 649.118 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 649.118 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2021 года договорные обязательства Группы по проекту строительства интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (вторая фаза) составили 6.608.321 тысячу тенге (на 31 декабря 2020 года: 11.582.245 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2021 года договорные обязательства Группы по проекту строительства объектов водоподготовки в Атырауской области составили 11.161.177 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 11.161.177 тысяч тенге).

### 20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансовых инструментов Группы является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением следующих финансовых инструментов:

	На 30 июня 2021 года (неаудировано)				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
<i>В тысячах тенге</i>					
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>					
Займы	70.900.645	56.459.479	-	56.459.479	-

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись. Также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее.