

**ТОО «Объединенная химическая компания»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчет независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о совокупном убытке .....	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.....	6-55



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

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

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

## Аудиторский отчёт независимого аудитора

Участнику, Наблюдательному Совету и руководству ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации ТОО «Объединённая химическая компания» и её дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о совокупном убытке, 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 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на *Примечание 24* к консолидированной финансовой отчетности, а именно на то, что 3 февраля 2022 года Организация изменила наименование с ТОО «Объединённая химическая компания» на ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2021 год***

Прочая информация представляет собой информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

### ***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 несёт 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»



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»

5 марта 2022 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год (пересчитано*)
Выручка по договорам с покупателями	6	<b>36.095.738</b>	20.736.787
Себестоимость реализации	7	<b>(29.136.367)</b>	(20.045.692)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>6.959.371</b>	691.095
Общие и административные расходы	8	<b>(4.081.206)</b>	(4.569.161)
Расходы по реализации		<b>(1.151.179)</b>	(1.113.364)
<b>Операционный доход/(убыток)</b>		<b>1.726.986</b>	(4.991.430)
Финансовые доходы	9	<b>1.862.788</b>	685.774
Финансовые расходы	9	<b>(6.031.103)</b>	(5.910.557)
Доход/(убыток) от курсовой разницы		<b>359.453</b>	(807.543)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместного предприятия	14	<b>(219.010)</b>	(2.082.562)
Убыток от обесценения активов, нетто		<b>(3.042.091)</b>	(5.251.346)
Прочие расходы, нетто		<b>(801.834)</b>	(332.756)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(6.144.811)</b>	(18.690.420)
Расход по подоходному налогу	10	<b>(468.094)</b>	(130.202)
<b>Чистый убыток за отчётный год от продолжающейся деятельности</b>		<b>(6.612.905)</b>	(18.820.622)
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток после налогообложения за отчётный период от прекращенной деятельности	5	<b>(32.182.345)</b>	(33.343.636)
<b>Чистый убыток за отчётный год</b>		<b>(38.795.250)</b>	(52.164.258)
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
<b>Совокупный убыток за отчётный год, за вычетом налогов</b>		<b>(38.795.250)</b>	(52.164.258)
<b>Совокупный убыток, приходящийся на:</b>			
Участника Материнской компании		<b>(38.495.526)</b>	(51.828.459)
Неконтрольные доли участия		<b>(299.724)</b>	(335.799)
		<b>(38.795.250)</b>	(52.164.258)

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых приводится в Примечании 4.

Управляющий директор по экономике и финансам



Конасова А.Ж.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

На 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано*)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	<b>165.921.086</b>	151.687.908
Нематериальные активы		<b>2.795.633</b>	111.984
Авансы, выданные за долгосрочные активы	13	<b>2.172.750</b>	5.003.055
Инвестиции в ассоциированные компании и совместное предприятие	14	<b>5.214.702</b>	5.273.058
НДС к возмещению		<b>10.916.714</b>	9.644.955
Прочие внеоборотные активы		<b>96.753</b>	85.437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	<b>5.359.562</b>	6.852.198
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	<b>1.219.257</b>	8.820.783
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>193.696.457</b>	187.479.378
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы		<b>2.645.845</b>	3.673.278
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	<b>7.024.556</b>	5.653.749
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		<b>99.504</b>	33.453
НДС к возмещению		<b>4.403.522</b>	4.792.213
Авансы выданные		<b>604.337</b>	247.044
Средства в кредитных учреждениях	15	<b>39.878</b>	114.755
Краткосрочные финансовые активы		<b>44.425</b>	9.076
Прочие оборотные активы		<b>126.439</b>	267.058
Денежные средства и их эквиваленты	17	<b>17.899.745</b>	10.941.638
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>32.888.251</b>	25.732.264
<b>Активы, предназначенные для передачи Участнику</b>	5	<b>902.385.072</b>	591.783.543
<b>Итого активы</b>		<b>1.128.969.780</b>	804.995.185

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано*)
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	456.121.775	369.652.891
Дополнительный оплаченный капитал	18	23.190.560	22.923.705
Накопленный убыток		<b>(237.023.058)</b>	<b>(198.527.532)</b>
<b>Капитал, приходящийся на Участника компании</b>		<b>242.289.277</b>	<b>194.049.064</b>
Неконтрольные доли участия	18	1.877.420	1.384.943
<b>Итого капитал</b>		<b>244.166.697</b>	<b>195.434.007</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	20	68.486.699	64.656.009
Кредиторская задолженность	19	-	133.108
Отложенные налоговые обязательства	10	1.265.568	932.269
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>69.752.267</b>	<b>65.721.386</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	20	4.090.959	5.485.190
Кредиторская задолженность	19	3.741.250	15.486.188
Налоги к уплате помимо подоходного налога		457.321	141.919
Резервы		1.216.870	12.000
Прочие краткосрочные обязательства		1.134.284	895.862
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>10.640.684</b>	<b>22.021.159</b>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	5	804.410.132	521.818.633
<b>Итого обязательства</b>		<b>884.803.083</b>	<b>609.561.178</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1.128.969.780</b>	<b>804.995.185</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых приводится в Примечании 4.

Управляющий директор по экономике и финансам



Капасова А.Ж.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год (пересчитано*)
<b>Операционная деятельность</b>			
Денежные поступления от покупателей		38.223.939	21.177.990
Проценты полученные		851.856	491.644
Прочие поступления		374.923	278.574
Денежные платежи поставщикам		(29.510.559)	(17.913.654)
Выплаты по заработной плате		(5.299.300)	(4.629.086)
Проценты уплаченные		(30.399.179)	(16.800.992)
Прочие налоги и выплаты		(2.214.900)	(1.635.569)
Корпоративный подоходный налог		(155.129)	(107.691)
Прочие выплаты		(900.350)	(3.723.544)
<b>Чистые денежные потоки использованные в операционной деятельности</b>		<b>(29.028.699)</b>	<b>(22.862.328)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Возврат средств в кредитных учреждениях		1.231.756	8.217.022
Размещение средств в кредитных учреждениях		(4.874.874)	(6.943.336)
Поступления от продажи основных средств		2.604.514	236.776
Поступления от продажи дочерней компании		160	-
Прочие поступления		794	23.056
Приобретение основных средств		(255.329.890)	(216.938.608)
Приобретение нематериальных активов		(5.257.613)	(1.393.374)
Вклады в ассоциированные компании и совместное предприятие	14	(250.000)	(1.796.800)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		89.271	-
<b>Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(261.785.882)</b>	<b>(218.595.264)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Взнос в уставный капитал	18	87.261.085	51.786.719
Займы полученные	20	225.892.314	207.821.612
Погашение займов	20	(2.859.346)	(2.451.560)
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>310.294.053</b>	<b>257.156.771</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>19.479.472</b>	<b>15.699.179</b>
Чистая курсовая разница		(90.331)	1.494.466
Сторно/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		94.928	(138.804)
<b>Денежные средства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику</b>			
- на начало периода		32.430.997	-
- на конец периода	5	(44.956.959)	(32.430.997)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		10.941.638	26.317.794
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	17	<b>17.899.745</b>	<b>10.941.638</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых приводится в Примечании 4.

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

  
 Samruk-Kazyna  
 OJSC  
 Қазақова А.Ж.  
 Бекжанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

### Приходится на участника Материнской компании

Прим.	Уставный капитал	Дополнительный капитал		Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
		оплаченный	резервный				
	317.883.971	22.078.671	(146.699.073)	193.263.569	1.702.943	194.966.512	
	-	-	(51.828.459)	(51.828.459)	(335.799)	(52.164.258)	
	-	-	(51.828.459)	(51.828.459)	(335.799)	(52.164.258)	
18	51.768.920	-	-	51.768.920	17.799	51.786.719	
18	-	845.034	-	845.034	-	845.034	
	369.652.891	22.923.705	(198.527.532)	194.049.064	1.384.943	195.434.007	
	-	-	-	(38.495.526)	(299.724)	(38.795.250)	
	-	-	-	(38.495.526)	(299.724)	(38.795.250)	
18	86.468.884	-	-	86.468.884	792.201	87.261.085	
18	-	266.855	-	266.855	-	266.855	
	456.121.775	23.190.560	(237.023.058)	242.289.277	1.877.420	244.166.697	

Управляющий директор по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

ТОО «Объединенная 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. 3 февраля 2022 года Компания переименована в ТОО «Samruk-Kazyna Odeu».

Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Сыганак, 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 5 марта 2022 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 2021 года, Группа понесла чистый убыток, приходящийся на Участника в размере 38.495.526 тысяч тенге (2020 год: 51.828.459 тысяч тенге), накопленный убыток на 31 декабря 2021 года составляет 238.971.157 тысяч тенге (2020 год: 198.527.532 тысяч тенге), а чистое использование денежных средств в операционной деятельности составило 29.028.699 тысяч тенге (2020 год: 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

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

#### **Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчетность 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 отчетную дату. Все разницы отражаются в прибылях и убытках в консолидированном отчете о совокупном убытке. 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 2021 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») составлял 431,80 тенге за 1 доллар США, 583,32 тенге за 1 евро, 5,76 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, евро и российских рублях по состоянию на 31 декабря 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.

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 отчетности.

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

#### **Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 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 отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной 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 2021 и 2020 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы и были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Компания	Тип деятельности	Место регистрации	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «ХИМ-плюс» (далее – «Хим-плюс»)	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Жамбылская область	<b>99,92%</b>	99,92%
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	–	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»)	Строительство газовой турбинной станции	Атырауская область	<b>100%</b>	100%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	г. Алматы	–	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 14)	Проведение технико-экономического обоснования разработки нефтехимического комплекса	г. Нур-Султан	<b>100%</b>	49,9%

#### 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.

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

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.

***Переносимые налоговые убытки***

КРІ, КЛРЕ, 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 исчисленных 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.

КРІ, КЛРЕ, 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 10*).



## 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*

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.

##### *Активы по производству полипропилена (КРІ)*

В результате оценки возмещаемой стоимости КРІ, проведенной руководством КРІ по состоянию на 31 декабря 2021 года, обесценение не было выявлено. Группа рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Тест на обесценение был проведен с помощью применения соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчёта дисконтированных денежных потоков за период 2022-2043 годов:

##### Объёмы 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 объёмом 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 10,89%.



## 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 полипропилена (КРІ) (продолжение)

##### Капитальные затраты КРІ

Капитальные затраты включают в себя выбытия денежных средств в 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.

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Объем в тысячах тонн	325.557	487.500	489.000	510.000	487.500
ЕБИТДА в млн тенге	81.908	139.667	144.938	154.202	150.802
Капитальные затраты в млн тенге	185.288	17.042	29.399	125	27.930

Увеличение ставки дисконтирования более 15,1% приведет к обесценению.

##### Активы газотурбинной электростанции (KUS)

Руководство KUS провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств на 31 декабря 2021 года. Неисполнение бюджета KUS за 2021 год по выручке было определено основным индикатором обесценения основных средств. Соответственно, Группа провела тест на обесценение основных средств на 31 декабря 2021 года. В результате оценки возмещаемой стоимости внеоборотных активов, проведенной руководством KUS в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, обесценение не было признано. На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств, незавершенного строительства авансов, выданных за долгосрочные активы, составляла 114.031.405 тысяч тенге, и возмещаемая стоимость данных активов составила 115.696.055 тысяч тенге.

KUS рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,64% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала KUS. Бизнес-план, утвержденный KUS на 2022-2026 годы, является основным источником информации, так как он содержит 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 2026 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана KUS, а также текущих оценок руководства KUS 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. Капитальные затраты на строительство второго этапа проекта по строительству водоподготовки для обеспечения водой завода по производству крупнотоннажного полиэтилена ТОО «KLPE» и общезаводской инфраструктуры не были включены в расчет возмещаемой стоимости.

##### Чувствительность теста на обесценение основных средств к существенным допущениям

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются ставка инфляции и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена. Увеличение на 1% ставки инфляции и на 1% ставки дисконтирования приведет к убытку от обесценения в размере 6.782.000 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 глифосата (Хим-плюс)*

В результате оценки возмещаемой стоимости Хим-плюс, проведенной руководством Хим-плюс в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, обесценение не было признано. Данная оценка была проведена с наличием индикаторов обесценения. Основным индикатором обесценения является операционный убыток в 2021 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 9.700.222 тысяч тенге, и по результатам теста на обесценение возмещаемая стоимость основных средств составила 9.707.000 тысяч тенге.

Хим-плюс рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 16,1% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала. 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 2022-2026 годы, 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 2026 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.

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 объемы производства с 2026 года и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена.

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к обесценению основных средств на 443.298 тысяч тенге. Уменьшение объемов реализации с 2026 года на 5% приведет к обесценению основных средств на 379.560 тысяч тенге.

Тест на обесценение был проведен с помощью применения соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период 2022-2046 годов:

- прогноз себестоимости за единицу товара;
- прогноз объемов;
- прогноз капитальных и производных затрат;
- прогноз ставки дисконтирования;
- макроэкономические показатели.

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

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

## 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)*

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

Прогнозный период для теста на обесценение активов Хим-плюс составляет более пяти лет, так как Хим-плюс планирует продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в течение периода прогнозируемых потоков.

##### *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 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

##### *Ожидаемые кредитные убытки*

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета 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 учетом 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 расчетной 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.

##### *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 договора 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 2021 и 2020 годов.

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

---

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

#### **Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

##### *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 23*.

### **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 встроённых 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 (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 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.

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 возмещение 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, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

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

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **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 признается 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 убытке 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 консолидированном 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 отчётность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и консолидированная финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчётную 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 отчёте о совокупном убытке 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.

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, 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 внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, 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.

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

	<b>Годы</b>
Здания и сооружения	8-100
Оборудование	2-50
Транспорт	2-50
Прочее	2-20

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 убытке.

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.

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

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **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 1-20 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 КРП, 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.

#### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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 называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

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.

*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.

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 отчёте о совокупном 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.

*Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)*

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 отчёте о совокупном 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.

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

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 совокупном убытке.

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.

**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)*

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

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

**Прекращение признания**

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; 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.

Если 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.

**Обесценение финансовых активов**

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

- раскрытие информации о значительных допущениях (*Примечание 2*);
- торговая дебиторская задолженность (*Примечание 12*).

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

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

##### *Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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 приближительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, 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 отчётную 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.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)*

Данная категория 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 составе прибыли или убытка 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 затрат по финансированию в отчете о совокупном убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 20*.

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства 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 убытке.

##### **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.

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

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **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 отпущ);
- 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 и 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.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную 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 обесценённым 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 убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесценённого актива.

На каждую отчётную 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 совокупном убытке.

#### **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.

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

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Денежные средства и краткосрочные депозиты (продолжение)**

Для целей консолидированного отчета 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.

#### **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 учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным 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.

#### *Продажа товаров*

Выручка 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.

#### **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 отчете о совокупном убытке.

#### **Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности 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 отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

#### **Подоходный налог**

##### *Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Подходный налог (продолжение)

##### *Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Группа полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельствах. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

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

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Подходный налог (продолжение)**

##### *Отложенный налог (продолжение)*

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

#### **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.

#### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

#### **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 ОТЧЕТНОСТИ** **(продолжение)**

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Иностранная валюта**

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые выгоды, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

#### **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

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

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

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 5*. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ 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 отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. 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 2021 году, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

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

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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19.

В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года» (продолжение)*

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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. Ожидается, что указанные новые стандарты и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

- 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;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

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

### 4. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа прекратила признание следующих организаций в составе прекращенной деятельности, поскольку Самрук-Казына приняло решение об аннулировании решения о передаче 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 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о совокупном убытке представлено ниже:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До пересчета	Пересчет	После пересчета
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка по договорам с покупателями	6.007.284	14.729.503	20.736.787
Себестоимость реализации	(3.618.294)	(16.427.398)	(20.045.692)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2.388.990</b>	<b>(1.697.895)</b>	<b>691.095</b>
Общие и административные расходы	(2.709.777)	(1.859.384)	(4.569.161)
Расходы по реализации	(1.043.437)	(69.927)	(1.113.364)
<b>Операционный убыток</b>	<b>(1.364.224)</b>	<b>(3.627.206)</b>	<b>(4.991.430)</b>
Финансовые доходы	267.577	418.197	685.774
Финансовые расходы	(4.526.235)	(1.384.322)	(5.910.557)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	285.535	(1.093.078)	(807.543)
Доля в убытке совместных предприятий	(131.884)	(1.950.678)	(2.082.562)
Расходы по обесценению активов, нетто	(423.276)	(4.828.070)	(5.251.346)
Прочие неоперационные расходы	(28.115)	(304.641)	(332.756)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(5.920.622)</b>	<b>(12.769.798)</b>	<b>(18.690.420)</b>
Расход по подоходному налогу	(96.026)	(34.176)	(130.202)
<b>Чистый убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>(6.016.648)</b>	<b>(12.803.974)</b>	<b>(18.820.622)</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	(46.147.610)	12.803.974	(33.343.636)
<b>Чистый убыток за период</b>	<b>(52.164.258)</b>	<b>-</b>	<b>(52.164.258)</b>
<b>Чистый убыток за период, приходящийся на:</b>			
Участника материнской компании	(51.828.459)	-	(51.828.459)
Неконтролирующую долю участия	(335.799)	-	(335.799)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении:

В тысячах тенге	По состоянию на 31 декабря 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

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

Влияние на консолидированный отчет о движении денег:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Денежные средства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	(38.964.663)	6.533.666	(32.430.997)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>	<b>4.407.972</b>	<b>6.533.666</b>	<b>10.941.638</b>

**5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В декабре 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. Ранее принятые решения в июле 2020 года и в сентябре 2021 года отменены в связи с изменением перечня активов, подлежащих передаче Участнику. На 31 декабря 2021 года Группа также отразила 49,5% доли участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc» в составе активов, предназначенных для продажи, в соответствии с предварительным планом. Ожидается, что сделка по продаже данных активов будет завершена в течение года после отчетной даты.

На 31 декабря 2021 года основные классы активов и обязательств по прекращенной деятельности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано)
<b>Активы</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	726.562.368	418.907.347
Нематериальные активы	42.100.265	37.553.888
Авансы, выданные за внеоборотные активы	19.776.523	35.434.159
НДС к возмещению	18.641.418	10.690.043
Запасы, используемые в строительстве	42.025.806	53.229.276
Прочие внеоборотные активы	3.288.041	2.213.236
	<b>852.394.421</b>	<b>558.027.949</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Товарно-материальные запасы	409.579	44.237
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	300.202	311.213
НДС к возмещению	28	2.746
Авансы выданные	265.250	632.979
Прочие оборотные активы	360.111	333.422
Банковские депозиты	3.689.522	-
Денежные средства и их эквиваленты	44.965.959	32.430.997
	<b>49.990.651</b>	<b>33.755.594</b>
<b>Активы, предназначенные для передачи Участнику</b>	<b>902.385.072</b>	<b>591.783.543</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Займы	730.869.665	496.039.246
Кредиторская задолженность	28.067	1.993.726
Прочие долгосрочные обязательства	44.037	61.258
Отложенные налоговые обязательства	10.522.836	10.522.836
	<b>741.464.605</b>	<b>508.617.066</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	36.343.953	1.573.662
Займы	25.735.343	11.148.587
Налоги к уплате помимо подоходного налога	102.759	45.208
Прочие краткосрочные обязательства	763.472	434.110
	<b>62.945.527</b>	<b>13.201.567</b>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для передачи Участнику	804.410.132	521.818.633
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия</b>	<b>97.974.940</b>	<b>69.964.910</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)****Основные средства**

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства, в основном, представлены затратами по проекту «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области».

По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты основных средств с остаточной стоимостью 2.557.156 тысяч тенге, относящиеся к прекращенной деятельности (на 31 декабря 2020 года: 6.388.286 тысяч тенге), заложены в качестве обеспечения по займам.

По состоянию на 31 декабря 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).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года данный нематериальный актив числится в составе активов, предназначенных для передачи Участнику. Начисление амортизации в 2021 году не производилось (2020 год: 1.948.099 тысяч тенге).

**Запасы, используемые в строительстве**

На 31 декабря 2021 года запасы, используемые в строительстве, учтенные в составе прекращенной деятельности представляют собой материалы на сумму 42.025.806 тысяч тенге (2020 год: 53.229.276 тысяч тенге). Данные запасы будут отнесены на увеличение стоимости незавершенного строительства при их дальнейшем использовании в строительстве газохимического комплекса по производству полипропилена (КРІ).

**Авансы, выданные за внеоборотные активы**

На 31 декабря 2021 года основная сумма авансов выданных за внеоборотные активы в размере 14.511.514 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 27.185.566 тысяч тенге) выдана генеральному подрядчику China National Chemical Engineering Co Ltd (далее – «CNCEC») по контракту EPC по проекту строительства, проектирования и поставки оборудования и материалов первой фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области.

На 31 декабря 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 СЗ «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 31 декабря 2021 года займы в составе прекращенной деятельности включали заём, полученный от Государственного банка развития Китая (далее – «ГБРК») в сумме 756.605.008 тысяч 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 2021 год Группа начислила процентные расходы по займу по прекращенной деятельности в размере 37.232.675 тысяч тенге (за 2020 год: 20.694.906 тысяч тенге), которые были полностью капитализированы в составе незавершенного строительства. На 31 декабря 2021 года текущая часть процентов к уплате составила 25.735.343 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.

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

**5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)**

**Договорные и условные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2021 года, КРІ имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 90.107.595 тысяч тенге, с НДС (2020 год: 324.469.519 тысяч тенге, с НДС), связанные со строительством основных средств и нематериальных активов.

КРІ заключила договор подряда на строительство газохимического комплекса с фиксированной суммой вознаграждения. В процессе строительства, КРІ получала определённые требования от подрядчиков по возмещению понесённых ими расходов, в дополнение к предусмотренной договором общей стоимости. На 31 декабря 2021 года, Руководство Компании считает, что его толкование условий договора является верным и начисление дополнительных обязательств является маловероятным.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>
Общие и административные расходы	<b>(2.513.581)</b>	(1.129.319)
<b>Операционный убыток</b>	<b>(2.513.581)</b>	(1.129.319)
Финансовые доходы	<b>267</b>	517
Финансовые расходы	<b>(141.733)</b>	(57.134)
Убыток от курсовой разницы, нетто	<b>(29.338.940)</b>	(30.221.609)
(Расходы на обесценение) / восстановление обесценения активов, нетто	<b>(163)</b>	(160)
Прочие расходы	<b>(188.195)</b>	(1.935.931)
<b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(32.182.345)</b>	(33.343.636)
Расходы по подоходному налогу	-	-
<b>Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(32.182.345)</b>	(33.343.636)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>
Операционная деятельность	<b>(33.682.349)</b>	(19.454.929)
Инвестиционная деятельность	<b>(238.715.204)</b>	(190.882.823)
Финансовая деятельность	<b>284.923.515</b>	226.676.111
<b>Чистое изменение денежных средств</b>	<b>12.525.962</b>	16.338.359

**6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Электроэнергия	<b>18.135.718</b>	8.693.004
БОПП пленка и полиэтиленовые мешки	<b>9.803.400</b>	6.036.499
Серная кислота	<b>3.641.963</b>	3.095.833
Глифосат	<b>1.960.944</b>	1.669.800
Прочие товары и услуги	<b>884.536</b>	-
<b>Выручка от реализации собственного производства</b>	<b>34.426.561</b>	19.495.136
Выручка от реализации покупной серы	<b>1.669.177</b>	1.241.651
	<b>36.095.738</b>	20.736.787



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

**6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

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

Выручка за 2021 и 2020 годы в разрезе географических регионов и по видам продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	Внутренний рынок	Экспорт	Внутренний рынок	Экспорт
Электроэнергия	18.135.718	–	8.693.004	–
БОПП пленка и мешки	2.018.179	7.785.221	720.393	5.316.106
Сера и серная кислота	4.984.199	326.941	4.203.637	133.847
Глифосат	1.960.944	–	1.669.800	–
Прочие	884.536	–	–	–
	<b>27.983.576</b>	<b>8.112.162</b>	15.286.834	5.449.953

**7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Сырье и материалы	9.137.233	6.863.943
Топливо и электроэнергия	6.919.850	3.757.209
Износ и амортизация	5.319.584	4.862.692
Заработная плата и социальные отчисления	2.403.378	2.040.564
Расходы по эксплуатации электросетей	1.901.748	811.448
Железнодорожный тариф	869.412	754.049
Себестоимость реализации покупной серы и серной кислоты	511.915	249.150
Аренда полувагонов	296.370	251.346
Прочее	1.776.877	455.291
	<b>29.136.367</b>	20.045.692

**8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и социальные отчисления	2.524.652	2.660.794
Расходы по аренде	213.215	175.060
Консультационные, аудиторские услуги	186.075	106.768
Ремонт и обслуживание	169.587	157.352
Износ и амортизация	153.053	157.561
Налоги, кроме подоходного налога	93.580	43.901
Расходы на транспортировку	61.240	77.795
Командировочные расходы	37.016	24.472
Расходы на охрану	26.678	27.885
Профессиональное обучение	21.052	11.280
Услуги связи	18.582	20.478
Сырье и материалы	16.393	21.321
Услуги банка	6.572	8.444
(Восстановление)/расход по резерву по ожидаемым кредитным убыткам	(125.449)	541.156
Прочие	678.960	534.894
	<b>4.081.206</b>	4.569.161

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Амортизация долгосрочной дебиторской задолженности	980.314	118.203
Проценты по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам	871.719	557.919
Прочие доходы	10.755	9.652
	<b>1.862.788</b>	<b>685.774</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по амортизации дисконта	(4.527.369)	(4.248.462)
Проценты по займам (Примечание 20)	(1.503.734)	(1.615.727)
Прочие расходы	-	(46.368)
	<b>(6.031.103)</b>	<b>(5.910.557)</b>

### 10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Подходный налог у источника выплаты	134.795	99.209
Расходы по отложенному подоходному налогу	333.299	30.993
	<b>468.094</b>	<b>130.202</b>

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 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>(6.144.811)</b>	(18.690.420)
<b>Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>(32.182.345)</b>	(33.343.636)
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Экономия по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>(7.665.431)</b>	(10.406.811)
Непереносимые налоговые убытки	7.318.511	8.152.782
Списание незавершенного строительства	-	718.573
Финансовые доходы и расходы, не подлежащие вычету	707.337	682.285
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместного предприятия	43.802	562.789
Подходный налог у источника выплаты	134.795	65.033
Расходы по списанию НДС	41.984	45.411
Прочие разницы	(112.904)	310.140
<b>Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном убытке</b>	<b>468.094</b>	<b>130.202</b>
<b>Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Непереносимые налоговые убытки за 2021 год включают убытки по прекращенной деятельности на сумму 6.403.163 тысячи тенге (2020 год: 6.268.116 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Отнесено на консолиди- рованный отчёт о совокупном убытке	31 декабря 2020 года	Отнесено на консолиди- рованный отчёт о совокупном убытке	1 января 2020 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Переносимый налоговый убыток	6.107.313	4.801.237	1.306.076	(594.647)	1.900.723
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	68.403	(22.073)	90.476	26.908	63.568
Основные средства	538.970	521.079	17.891	17.891	-
Дисконт по дебиторской задолженности	343.450	343.450	-	-	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	13.043	12.249	794	(24.661)	25.455
Прочие	834	3.379	(2.545)	(2.545)	-
	<b>7.072.013</b>	<b>5.659.321</b>	1.412.692	(577.054)	1.989.746
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(7.072.013)	(5.659.321)	(1.412.692)	577.054	(1.989.746)
<b>Итого налоговые активы</b>	-	-	-	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства	(2.101.877)	(175.587)	(1.926.290)	(488.851)	(1.437.439)
Нематериальный актив	(9.743.596)	-	(9.743.596)	389.620	(10.133.216)
Прочие	(189)	(8.309)	8.120	8.120	-
	<b>(11.845.662)</b>	<b>(183.896)</b>	(11.661.766)	(91.111)	(11.570.655)
Минус: непризнанные отложенные налоговые обязательства	57.258	(149.403)	206.661	60.118	146.543
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(11.788.404)</b>	<b>(333.299)</b>	(11.455.105)	(30.993)	(11.424.112)
Чистые отложенные налоговые обязательства от прекращенной деятельности	(10.522.836)	-	(10.522.836)	-	(10.522.836)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности</b>	<b>(1.265.568)</b>	<b>(333.299)</b>	(932.269)	(30.993)	(901.276)

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

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

**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Обору- дование	Транспорт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>1 января 2020 года</b>	65.469.396	93.559.066	112.179	755.236	153.618.260	313.514.137
Поступления	-	418.394	-	111.193	52.445.830	52.975.417
Выбытия	(7.937.476)	(269)	(3.981)	(34.518)	(4.223.710)	(12.199.954)
Перевод в ТМЗ	-	(101.109)	-	-	(1.094)	(102.203)
Переводы в активы, предназначенные для передачи Участнику	(2.635.619)	-	-	(192.754)	(121.829.850)	(124.658.223)
<b>Внутреннее перемещение</b>	<b>1.279.092</b>	<b>2.971.147</b>	<b>-</b>	<b>1.295.952</b>	<b>(5.546.191)</b>	<b>-</b>
<b>31 декабря 2020 года (пересчитано)</b>	<b>56.175.393</b>	<b>96.847.229</b>	<b>108.198</b>	<b>1.935.109</b>	<b>74.463.245</b>	<b>229.529.174</b>
Поступления	-	1.075	-	25.402	24.280.893	24.307.370
Выбытия	-	(5.094)	-	(8.984)	-	(14.078)
Перевод из / (в ТМЗ)	-	5.536	-	800	(18.909)	(12.573)
Перевод в НМА	-	-	-	-	(2.628.625)	(2.628.625)
<b>Внутреннее перемещение</b>	<b>30.627.731</b>	<b>41.936.002</b>	<b>-</b>	<b>190</b>	<b>(72.563.923)</b>	<b>-</b>
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>86.803.124</b>	<b>138.784.748</b>	<b>108.198</b>	<b>1.952.517</b>	<b>23.532.681</b>	<b>251.181.268</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>1 января 2020 года</b>	(25.943.901)	(39.806.747)	(26.434)	(352.886)	(7.235.917)	(73.365.885)
Начисление за год	(1.387.939)	(3.432.764)	(14.033)	(187.047)	-	(5.021.783)
Выбытия	-	151	3.981	33.926	46.404	84.462
Переводы в активы, предназначенные для передачи Участнику	386.129	-	-	75.811	-	461.940
<b>Внутреннее перемещение</b>	<b>10.802.830</b>	<b>7.609.494</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(18.412.324)</b>	<b>-</b>
<b>31 декабря 2020 года (пересчитано)</b>	<b>(16.142.881)</b>	<b>(35.629.866)</b>	<b>(36.486)</b>	<b>(430.196)</b>	<b>(25.601.837)</b>	<b>(77.841.266)</b>
Начисление за год	(1.596.706)	(4.219.430)	(13.867)	(185.345)	-	(6.015.348)
Обесценение	-	-	-	-	(1.416.933)	(1.416.933)
<b>Внутреннее перемещение</b>	<b>(9.139.406)</b>	<b>(14.331.901)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.471.307</b>	<b>-</b>
Выбытия	-	4.941	-	8.424	-	13.365
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>(26.878.993)</b>	<b>(54.176.256)</b>	<b>(50.353)</b>	<b>(607.117)</b>	<b>(3.547.463)</b>	<b>(85.260.182)</b>
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>40.032.512</b>	<b>61.217.363</b>	<b>71.712</b>	<b>1.504.913</b>	<b>48.861.408</b>	<b>151.687.908</b>
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>59.924.131</b>	<b>84.608.492</b>	<b>57.845</b>	<b>1.345.400</b>	<b>19.985.218</b>	<b>165.921.086</b>

На 31 декабря 2021 и 2020 годов незавершенное строительство представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначаль- ная стоимость на 31 декабря 2021 года	Накопленное обесценение на 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года
<b>Дочерняя организация</b>			
KLPE	15.817.285	(465.440)	15.351.845
Хим-плюс	7.095.528	(2.542.413)	4.553.115
KUS	539.610	(539.610)	-
SSAP	80.258	-	80.258
	<b>23.532.681</b>	<b>(3.547.463)</b>	<b>19.985.218</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<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
<b>Дочерняя организация</b>			
KUS	56.255.518	(25.136.397)	31.119.121
Хим-плюс	13.223.508	-	13.223.508
KLPE	4.919.851	(465.440)	4.454.411
SSAP	64.368	-	64.368
	<b>74.463.245</b>	<b>(25.601.837)</b>	<b>48.861.408</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства сернокислотного завода SSAP, отраженные в разделе «Земля, здания и сооружения» и «Оборудование» на сумму 9.818.953 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 10.082.207 тысяч тенге), находятся в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития.

По состоянию на 31 декабря 2021 года технологическое оборудование и завод по производству полимерной продукции с общей балансовой стоимостью 11.022.799 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам от ДБ АО «Сбербанк России» (2020 год: 11.457.026 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе незавершенного строительства затраты по проектам «Производство глифосата (гербицида)» и «Производство трёххлористого фосфора» представлены на сумму 4.553.115 тысяч тенге.

За 2021 год на основании анализа возмещаемой стоимости незавершенного строительства по проектам Каустик и Глифосат, проведенного руководством Хим-Плюс, было признано обесценение на сумму 2.290.113 тысяч тенге и 252.300 тысяч тенге соответственно и отражено в отчете о совокупном убытке.

В 2021 году Группа ввела в эксплуатацию объект установки водоподготовки и очистки стоков на сумму 66.703.119 тысяч тенге без учёта ранее признанного обесценения на сумму 23.471.307 тысяч тенге.

В 2021 году Группа пересмотрела распределение ранее признанного обесценения в 2015-2017 годах в отношении проекта строительства общезаводской инфраструктуры KUS, и перенесла часть обесценения капитальных затрат в отношении будущих поступлений в состав резерва под обременительное обязательство на сумму 1.125.480 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе незавершенного строительства затраты по проекту «Второй фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (строительство газосепарационной установки и продуктопроводов)» представлены на сумму 17.980.693 тысячи тенге. В 2021 году Группа капитализировала в незавершенное строительство расходы KLPE на разработку предпроектной документации (FEED) на сумму 9.338.706 тысяч тенге.

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

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 21)	<b>8.258.472</b>	9.986.228
Дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>4.629.185</b>	3.150.913
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(503.539)</b>	(631.194)
	<b>12.384.118</b>	12.505.947
Долгосрочная часть дебиторской задолженности	<b>5.359.562</b>	6.852.198
Краткосрочная часть дебиторской задолженности	<b>7.024.556</b>	5.653.749

По состоянию на 31 декабря 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 электролинии и подстанцию с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, связанной стороне – АО «КЕГОС» в размере 8.194.346 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 9.292.673 тысячи тенге).

**13. АВАНСЫ, ВЫДАВАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
<b>Название компании</b>		
ТОО «Bazis Construction»	<b>2.106.338</b>	4.464.471
ТОО «Завод Строительных Металлоконструкций»	<b>371.294</b>	492.991
Прочие	<b>66.412</b>	45.593
Резерв под обесценение	<b>(371.294)</b>	-
	<b>2.172.750</b>	5.003.055

На 31 декабря 2021 года авансы выданные Консорциуму в лице ТОО «Bazis Construction» представляют собой авансы по договору подряда на выполнение строительно-монтажных работ по строительству «Общезаводская инфраструктура» по проекту «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный Индустриальный Нефтехимический Технопарк» в Атырауской области Участки Карабатан и Тенгиз» (1 очередь) на сумму 2.106.338 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 4.464.471 тысяча тенге в рамках договора, заключенного в декабре 2018 года, по договору подряда на выполнение строительно-монтажных работ по строительству «Водоподготовки и очистка стоков»).

**14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

Деятельность ассоциированных компаний и совместного предприятия Группы, страна их местонахождения и доля участия Группы в этих организациях на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			2021 год	2020 год
<b>Ассоциированные компании</b>				
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (далее – «СЭЗ Хим парк»)	Управляющая компания СЭЗ «Химический парк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	<b>18,5%</b>	18,5%
АО «УК СЭЗ НИНТ» (далее – «СЭЗ НИНТ»)	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	<b>19,72%</b>	17,2%
<b>Совместное предприятие</b>				
ТОО «Силлено»	Проведение технико-экономического обоснования разработки нефтехимического комплекса	Казахстан	-	49,9%

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

**14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**  
**(продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года (пересчитано)
<b>Ассоциированные компании</b>		
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	<b>3.922.195</b>	4.055.845
АО «УК СЭЗ НИНТ»	<b>1.292.507</b>	1.127.867
	<b>5.214.702</b>	5.183.712
<b>Совместное предприятие</b>		
ТОО «Силлено»	-	2.903.289
Минус: резерв на обесценение	-	(2.813.943)
	-	89.346
	<b>5.214.702</b>	5.273.058

**Инвестиция в совместное предприятие**

В 2021 году KLPE приобрела у Borealis 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 инвестиции в ТОО «Силлено» из состава инвестиции в совместное предприятие.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>89.346</b>	1.312.341
Доля в убытке от продолжающейся деятельности	-	(12.704)
Вклад в уставный капитал	-	1.596.800
Начисление обесценения	-	(2.813.943)
Получение контроля	<b>(89.346)</b>	-
Прочее	-	6.852
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>-</b>	89.346

**Инвестиции в ассоциированные компании**

Изменения в инвестициях в ассоциированные компании представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>5.183.712</b>	5.115.596
Доля в убытке от продолжающейся деятельности	<b>(219.010)</b>	(131.884)
Вклад в уставный капитал	<b>250.000</b>	200.000
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>5.214.702</b>	5.183.712

В 2021 году Группа приобрела за денежные средства объявленные простые акции АО «УК «СЭЗ НИНТ» в количестве 250.000 штук на сумму 250.000 тысяч тенге (2020 год: 200.000 тысяч тенге), в результате чего доля Группы в акционерном капитале АО «УК «СЭЗ НИНТ» составила 19,72%.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

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>	СЭЗ Хим парк	СЭЗ НИНТ
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		
Оборотные активы	1.083.735	111.401
Внеоборотные активы	20.745.719	6.459.614
Краткосрочные обязательства	(628.400)	(16.720)
Долгосрочные обязательства	-	-
<b>Чистые активы</b>	<b>21.201.054</b>	<b>6.554.295</b>
Доля Группы в чистых активах	18,5%	19,72%
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>3.922.195</b>	<b>1.292.507</b>

<b>2021 год</b>		
Выручка по договорам с покупателями	141	37.002
Себестоимость реализации	(479.308)	(252.584)
Общие и административные расходы	(308.536)	(223.622)
Прочие неоперационные доходы	4.199	6.346
Финансовые доходы	61.071	-
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(722.433)</b>	<b>(432.858)</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-
<b>Чистый убыток за год</b>	<b>(722.433)</b>	<b>(432.858)</b>
<b>Доля Группы в чистом убытке от продолжающейся деятельности за год</b>	<b>(133.650)</b>	<b>(85.360)</b>

<i>В тысячах тенге</i>	СЭЗ Хим парк	СЭЗ НИНТ
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		
Оборотные активы	2.102.769	124.709
Внеоборотные активы	19.789.753	6.444.955
Краткосрочные обязательства	(267.627)	(12.297)
Долгосрочные обязательства	298.592	-
<b>Чистые активы</b>	<b>21.923.487</b>	<b>6.557.367</b>
Доля Группы в чистых активах	18,5%	17,2%
<b>Балансовая стоимость инвестиций</b>	<b>4.055.845</b>	<b>1.127.867</b>

<b>2020 год</b>		
Выручка по договорам с покупателями	-	82.358
Себестоимость реализации	-	(236.057)
Общие и административные расходы	(402.872)	(253.001)
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	609	6.584
Финансовые доходы	72.209	-
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(330.054)</b>	<b>(400.116)</b>
Расходы по подоходному налогу	(10.831)	-
<b>Чистый убыток за год</b>	<b>(340.885)</b>	<b>(400.116)</b>
<b>Доля Группы в чистом убытке от продолжающейся деятельности за год</b>	<b>(63.064)</b>	<b>(68.820)</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 15. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2021 года средства в кредитных учреждениях в размере 39.878 тысяч тенге были размещены в Казахстанских банках второго уровня (2020 год: 114.755 тысяч тенге). Средства в кредитных учреждениях были представлены в тенге. В течение 2021 года на средства в кредитных учреждениях начислялось вознаграждение по ставке от 6,25% до 10,5% годовых, которое составило 34.647 тысяч тенге (2020 год: 97.423 тысячи тенге). На 31 декабря 2021 года резерв под ожидаемые кредитные убытки составил 22 тысячи тенге (2020 год: 6.024 тысяч тенге).

### 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства на аккредитиве в АО «Народный Банк Казахстана» составляют 1.219.257 тысяч тенге (2020 год: 8.820.783 тысяч тенге). Резерв под ожидаемые кредитные убытки по аккредитиву составил 89 тысяч тенге (2020 год: 884 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.

### 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Краткосрочные вклады в тенге	9.666.827	7.883.060
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	5.332.103	328.838
Текущие банковские счета, выраженные в долларах США	2.760.074	2.824.046
Текущие банковские счета, выраженные в евро	176.730	15
Текущие банковские счета, выраженные в российских рублях	30.051	23.728
Краткосрочные вклады в российских рублях	-	43.049
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(66.040)	(161.098)
	<b>17.899.745</b>	<b>10.941.638</b>

Краткосрочные банковские вклады размещены на различные сроки до 3 (трех) месяцев. Вознаграждение по вкладам в 2021 году начислялись по ставкам от 7,5% до 9 % 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).

В 2021 году вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составило 837.072 тысячи тенге (2020 год: 460.496 тысяч тенге), которые были признаны в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном убытке.

### 18. КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

На 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании составил 456.121.775 тысяч тенге (2020 год: 369.652.891 тысяч тенге). В 2021 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Группы в сумме 86.468.884 тысяч тенге денежными средствами (2020 год: 51.768.920 тысяч тенге).

#### Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 23.190.560 тысяч тенге (2020 год: 22.923.705 тысяча тенге). Изменение за 2021 год, представляет собой дисконт при первоначальном признании займов, полученных от Участника за 2021 год в размере 266.855 тысяч тенге (2020 год: 845.034 тысяч тенге).

#### Неконтрольные доли участия

В течение 2021 года участники КРІ сделали взнос в уставный капитал на сумму 792.201 тысяча тенге (2020 год: 17.799 тысяч тенге), из которых неконтрольная доля участия, принадлежащая ТОО «Фирма Алмэкс Плюс» составляет 792.201 тысячу тенге.

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

**18. КАПИТАЛ (продолжение)**

**Неконтрольные доли участия (продолжение)**

Неконтрольные доли участия Группы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
ТОО «KPI»	<b>1.153.014</b>	682.636
ТОО «SSAP»	<b>699.846</b>	674.948
ТОО «ХИМ-плюс»	<b>20.477</b>	23.276
ТОО «Полимер Продакшн»	<b>4.083</b>	4.083
	<b>1.877.420</b>	1.384.943

**19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам за основные средства	<b>2.859.032</b>	14.378.086
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги	<b>198.687</b>	889.359
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	<b>675.203</b>	342.462
Прочая кредиторская задолженность	<b>8.328</b>	9.389
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>3.741.250</b>	15.619.296
Минус: текущая часть кредиторской задолженности	<b>3.741.250</b>	15.486.188
<b>Долгосрочная часть кредиторской задолженности</b>	<b>-</b>	133.108

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью перед подрядчиками по проекту «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в Атырауской области» (газотурбинная электростанция):

- «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» по договору строительства от 27 декабря 2014 года № 2GR в сумме – 863.600 тысяч тенге за поставленное оборудование для газовой турбинной электростанции (2020 год: 8.474.893 тысячи тенге);
- JGC Corporation по контракту № 50-2020 от 28 декабря 2020 года на разработку расширенного базового проекта FEDD строительства завода интегрированного газа в Атырауской области. Второй этап (строительство газосепарационной установки) (2020 год: ноль).

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
В тенге	<b>1.151.088</b>	4.631.421
В долларах США	<b>2.573.528</b>	10.948.930
В российских рублях	<b>16.624</b>	38.935
В евро	<b>10</b>	10
	<b>3.741.250</b>	15.619.296

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

**20. ЗАЙМЫ**

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 1)	Тенге	13 июня 2043 года	0,1%	<b>56.875.920</b>	56.827.616
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 2)	Тенге	31 марта 2025 года	10,25%	<b>8.357.823</b>	9.879.224
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 3)	Тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	<b>6.680.283</b>	5.969.253
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 3%	<b>4.432.844</b>	4.958.012
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	27 октября 2022 года	10,5%/16%	<b>2.417.794</b>	3.072.432
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 4)	Тенге	31 декабря 2023 года	10%	<b>873.927</b>	873.925
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Заём 5)	Тенге	31 декабря 2022 года	10%	<b>451.875</b>	-
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 3%	<b>950.405</b>	1.139.367
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 3%	<b>382.759</b>	433.051
ДБ АО «Сбербанк России»	Евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 3%	<b>90.224</b>	97.464
Минус: дисконт по займам от АО «ФНБ «Самрук-Казына»				<b>(8.936.196)</b>	(13.109.145)
<b>Итого</b>				<b>72.577.658</b>	70.141.199
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				<b>(4.090.959)</b>	(5.485.190)
<b>Долгосрочная часть займов</b>				<b>68.486.699</b>	64.656.009

**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 2021 года, Группа начислила проценты по займу в сумме 290.296 тысяч тенге, которые были учтены в составе финансовых расходов, отраженных в консолидированном отчёте о совокупном убытке Группы (2020 год: 363.108 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства Группы с балансовой стоимостью 9.818.953 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2020 год: 9.985.676 тысяч тенге). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором ЕАБР получил гарантию от Компании на 90,11% суммы займа.

*Ковенанты*

В рамках кредитного договора с ЕАБР SSAP 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****20. ЗАЙМЫ (продолжение)****Заём от АО «Евразийский Банк Развития» (продолжение)***Ковенанты (продолжение)*

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 реклассифицирована в краткосрочные обязательства.

29 октября 2021 года получено письмо от ЕАБР о принятии решения об исключении исполнения финансовых показателей. Соответственно, на 31 декабря 2021 года сумма в размере 1.505.225 тысяч тенге, подлежащая оплате после 12 месяцев, была реклассифицирована в долгосрочные 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 2021 году Группа капитализировала накопленное вознаграждение в размере 48.277 тысяч тенге после удержанных налогов у источника выплаты. Таким образом, сумма основного долга на 31 декабря 2021 года составила 56.844.813 тысяч тенге (2020 год: 56.796.536 тысяч тенге), текущие проценты к выплате, капитализируемые в течение следующего года составляют 31.107 тысяч тенге.

В 2021 году Группа начислила процентные расходы по данному займу в размере 56.823 тысячи тенге (2020 год: 56.775 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов.

При первоначальном признании в 2018 году Группа начислила дисконт по данному займу в размере 20.565.977 тысяч тенге и признала его в дополнительном оплаченном капитале. В течение 2021 года Группа признала амортизацию дисконта в сумме 3.800.491 тысяча тенге (2020 год: 3.511.150 тысяч тенге), и учла её в составе финансовых расходов в консолидированном 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. Амортизация дисконта за 2021 год в сумме 236.791 тысяча тенге (2020 год: 275.120 тысяч тенге) признана в отчёте о совокупном убытке. В течение 2021 года Компания начислила процентные расходы по займу в размере 749.972 тысячи тенге (2020 год: 643.457 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****20. 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 России», 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 КР1). Процентная ставка после льготного периода будет пересмотрена с учетом рыночных условий. Начисление процентов после льготного периода будет производиться по рыночной ставке.

Первый транш был получен в 2017 году в размере 1.930.000 тысяч тенге. В 2019 году 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 дополнительном оплаченном капитале.

В 2021 году Группа получила транш в размере 711.000 тысяч тенге с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода со сроком погашения – 31 декабря 2032 года. По данному траншу Группа начислила дисконт на сумму 73.360 тысяч тенге и признала его в дополнительном оплаченном капитале.

В 2021 году Группа признала финансовый расход по дисконту в сумме 490.087 тысяч тенге (2020 год: 462.191 тысяч тенге), учтенный в составе отчёта о совокупном убытке от продолжающейся деятельности.

В 2021 году Группа начислила процентные расходы по данным траншам в размере 6.631 тысяча тенге (2020 год: 5.807 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2021 года текущая часть процентов к выплате составила 283 тысячи тенге (2020 год: 253 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 2021 году Группа начислила процентные расходы по данному займу в размере 87.030 тысяч тенге (2020 год: 75.787 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2021 года текущая часть процентов к выплате составила 3.627 тысяч тенге (2020 год: 3.625 тысяч тенге).

**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 2021 года Компания 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. Ставка вознаграждения составляет 10% годовых.

В 2021 году Группа начислила процентные расходы по данному траншу в размере 31.125 тысяч тенге, которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2021 года текущая часть процентов к выплате составила 1.875 тысяч тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ЗАЙМЫ (продолжение)

#### Заём от ДБ АО «Сбербанк России»

На 31 декабря 2021 года по имеющимся займам Полимер перед ДБ АО «Сбербанк России» ставки вознаграждения установлены EURIBOR 6 месяцев + 3% (на 31 декабря 2020 года: EURIBOR 6 месяцев + 3-6,5%).

На 31 декабря 2021 года обеспечением по кредитным линиям в евро является 100% доля участников Полимер. Кроме этого, по состоянию на 31 декабря 2021 года технологическое оборудование и завод по производству полимерной продукции с балансовой стоимостью 11.022.799 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам от ДБ АО «Сбербанк России» (2020 год: 11.078.606 тысяча тенге).

### 21. 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 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Приобретения, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>5.481.181</b>	3.574.371
АО «KEGOC»	<b>2.069.306</b>	811.447
АО «КазТрансГаз»	<b>1.403.206</b>	-
АО «НК «КТЖ»	<b>568.308</b>	564.273
АО «Samruk-Kazyna Construction»	<b>228.761</b>	435.844
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>85.393</b>	34.775
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>78.016</b>	33.628
АО «Эйр Астана»	<b>3.896</b>	3.276
АО «Казактелеком»	<b>3.773</b>	3.609
АО «НАК «Казатомпром»	<b>3.594</b>	105.926
АО «Казпочта»	<b>2.981</b>	2.096
	<b>9.928.415</b>	5.569.245
<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>

#### Приобретения, относящиеся к прекращенной деятельности

##### *Организации под общим контролем Самрук-Казына*

ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>396.234</b>	183.725
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>81.188</b>	111.049
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>12.147</b>	12.146
АО «Казактелеком»	<b>8.911</b>	9.330
АО «Казпочта»	<b>791</b>	848
	<b>499.271</b>	317.098

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Продажи, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «KEGOC»	<b>3.749.663</b>	8.688.164
АО «НАК «Казатомпром»	<b>2.693.346</b>	2.692.366
АО «Самрук-Энерго»	<b>80.926</b>	64.713
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>40</b>	4.959.123
	<b>6.523.975</b>	16.404.366

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

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

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 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
<b>Дебиторская задолженность и прочие активы, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «KEGOC»	<b>8.194.346</b>	9.292.673
АО «НК «КТЖ»	<b>29.026</b>	40.303
АО «Самрук-Энерго»	<b>19.402</b>	24.284
АО НАК «Казатомпром»	<b>15.421</b>	627.989
АО «Эйр Астана»	<b>270</b>	617
АО «Казактелеком»	<b>–</b>	24
АО «Казпочта»	<b>7</b>	51
	<b>8.258.472</b>	9.985.941
	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
<b>Кредиторская задолженность, относящаяся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК КазМунайГаз»	<b>43.403</b>	659.028
АО «KEGOC»	<b>86.480</b>	166.667
АО «КазТрансГаз»	<b>33.725</b>	–
АО «Samruk-Kazyna Construction»	<b>21.740</b>	20.281
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>8.583</b>	7.169
АО НАК «Казатомпром»	<b>4.025</b>	10.462
АО «Казактелеком»	<b>327</b>	887
АО «Казпочта»	<b>325</b>	220
АО ФНБ «Самрук-Казына»	<b>79</b>	–
	<b>198.687</b>	864.714
	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
<b>Кредиторская задолженность, относящаяся к прекращенной деятельности</b>		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	<b>103.009</b>	43.954
АО «НК КазМунайГаз»	<b>18.810</b>	6.313
АО «Казактелеком»	<b>673</b>	896
АО «Казпочта»	<b>18</b>	–
	<b>122.510</b>	51.163
	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
<b>Займы полученные, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 20)	<b>64.303.632</b>	60.440.873
	<b>64.303.632</b>	60.440.873

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

#### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве 4 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: 5 человек). В 2021 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 148.189 тысяч тенге (2020 год: 168.499 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном убытке.

### 22. 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 Министрства 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 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.

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

#### Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года договорные обязательства Группы по проекту строительства интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (вторая фаза) составили 1.243.345 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 11.582.245 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года договорные обязательства Группы по проекту «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ. Общезаводская инфраструктура 1-очередь» составили 4.697.771 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: 11.161.177 тысяч 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.



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

### **22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

#### **Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан (продолжение)**

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.

#### *Налоговые проверки*

В 2021 году KUS было получено два уведомления (№ 151081000012 от 26 августа 2021 года и № 151082200040 от 5 октября 2021 года) об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля в отношении КПНУИВ по операциям с нерезидентом «Doosan Heavy Industries & Construction Co Ltd» на сумму 679.416 тысяч тенге и 213.290 тысяч тенге.

KUS направил ответ на Уведомления в налоговые органы и получила решения о признании Уведомлений неисполненными. KUS подала иск в Специализированный межрайонный административный суд Атырауской области с просьбой отменить решения налоговых органов.

8 февраля 2022 года Специализированный межрайонный административный суд Атырауской области признал незаконным и отменил решение налогового органа о признании уведомления об устранении нарушений № 151082200040 от 5 октября 2021 года не исполненным.

10 февраля 2022 года Специализированный межрайонный административный суд Атырауской области признал незаконным и отменил решение налогового органа о признании уведомления об устранении нарушений № 151081000012 от 26 августа 2021 года не исполненным.

22 февраля 2022 года KUS обратился в Специализированный межрайонный административный суд Атырауской области о признании незаконным взыскания денежных средств в комитет государственных доходов и возврате суммы в размере 985.655 тысяч тенге.

#### **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.

#### **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.

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

**23. 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 2021 и 2020 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
<b>На 31 декабря 2021 года</b>						
Займы	-	2.823.452	1.370.182	12.241.964	68.135.073	84.570.671
Кредиторская задолженность	-	3.741.250	-	-	-	3.741.250
	-	6.564.702	1.370.182	12.241.964	68.135.073	88.311.921

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>						
Займы	-	2.528.163	5.787.215	12.531.794	65.940.395	86.787.567
Кредиторская задолженность	962.607	2.763.642	11.759.939	133.108	-	15.619.296
	962.607	5.291.805	17.547.154	12.664.902	65.940.395	102.406.863

**Изменения в обязательствах по финансовой деятельности**

Ниже в таблице представлены изменения в финансовых обязательствах за 2021 и 2020 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2021 года	Посту- пление денежных средств	Выбытие денежных средств	Дисконт	Упла- ченные проценты	Курсовая разница	Передача активов Участнику	Прочие*	На 31 декабря 2021 года
<b>Финансовые обязательства</b>									
Краткосрочная часть займа	5.485.190	-	(2.859.346)	-	(30.303.579)	-	-	31.768.694	4.090.959
Долгосрочная часть займа	64.656.009	225.892.314	-	4.260.514	-	16.090.463	(233.537.824)	(8.874.777)	68.486.699
<b>Итого обязательства</b>	70.141.199	225.892.314	(2.859.346)	4.260.514	(30.303.579)	16.090.463	(233.537.824)	22.893.917	72.577.658

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2020 года	Посту- пление денежных средств	Выбытие денежных средств	Дисконт	Упла- ченные проценты	Курсовая разница	Передача активов Участнику	Прочие*	На 31 декабря 2020 года
<b>Финансовые обязательства</b>									
Краткосрочная часть займа	17.553.327	-	(2.001.560)	-	(16.800.992)	473.114	(13.526.387)	19.787.688	5.485.190
Долгосрочная часть займа	315.536.637	207.821.612	(450.000)	3.403.428	-	29.721.977	(496.039.246)	4.661.601	64.656.009
<b>Итого обязательства</b>	333.089.964	207.821.612	(2.451.560)	3.403.428	(16.800.992)	30.195.091	(509.565.633)	24.449.289	70.141.199

\* 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### 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.

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	BB+/B/стабильный	BB/B/стабильный	13.227.307	7.841.619
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	B/B/стабильный	B/B/стабильный	3.053.537	26.461
Forte Bank	S&P	B+/B+/стабильный	B+/B+/стабильный	905.236	–
Евразийский банк развития	S&P	BBB/позитивный	BBB-/позитивный	363.156	94.430
АО «Altyn Bank»	Fitch	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	181.554	3.162
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК»	–	–	–	113.535	141.530
АО «First Heartland Jysan Bank»	S&P	B+/стабильный	B/негативный	108.698	–
ДБ АО «Сбербанк России»	Fitch	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	52.599	116.157
АО «Каспий банк»	S&P	BB-/B/позитивный	B/B/негативный	63	5
АО «АТФ Банк»	S&P	B/B-/стабильный	B/B/негативный	–	3.000.151
				<b>18.005.685</b>	<b>11.223.515</b>

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

В тысячах тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	BB+/B/стабильный	BB/B/стабильный	1.219.346	8.821.667
ДБ АО «Сбербанк России»	Fitch	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	23.779	–
				<b>1.243.125</b>	<b>8.821.667</b>

#### 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.

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

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

**Валютный риск (продолжение)**

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах тенге к доллару США и российскому рублю. Проведенный анализ состоит в расчёте влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге на прибыли и убытки в консолидированном отчёте о совокупном убытке, 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.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2021 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2021 год	Изменение в валютном курсе, в % 2020 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2020 год
Доллар США	13%	182.754	14%	104.062
Доллар США	-10%	(140.580)	-11%	(81.763)
Евро	13%	(738.247)	14%	(927.904)
Евро	-10%	567.883	-11%	729.068
Российский рубль	13%	56.805	15%	67.250
Российский рубль	-13%	(56.805)	-15%	(67.250)

**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**

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

В тысячах тенге	На 31 декабря 2021 года				
	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)
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>					
Займы	56.424.350	40.638.055	-	-	40.638.055

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

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

В тысячах тенге	На 31 декабря 2020 года				
	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)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
<b>Займы</b>	51,189.416	37,400.022	-	-	37,400.022

За 2021 год 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.

**24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения. В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Группа не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

24 января 2022 года завершилась перерегистрация 50% долей участия в ТОО «PVH Development» на АО «Самрук-Казына» и 49,9% на АО «КазТрансГаз».

3 февраля 2022 года Компания провела перерегистрацию в уполномоченных органах в связи со сменой наименования на ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» и уменьшением уставного капитала на 199.600.000 тысяч тенге. Уставный капитал Компании после перерегистрации составил 256.521.775 тысяч тенге.

17 февраля 2022 года Компанией подписано Соглашение об отступном о передаче АО «Самрук-Казына» 49,5% долей в уставном капитале ТОО «КРІ» стоимостью 88.649.316 тысяч тенге в счет уменьшения уставного капитала Компании. В ближайшее время ожидается перерегистрация долей участия в уполномоченных органах

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной, против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Группа расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.