

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Атырауский нефтеперерабатывающий завод»**

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-49



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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам, наблюдательному совету и руководству ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение основных средств

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств по отношению к финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством. Кроме того, совокупность нестабильности цен на нефть и обменного курса тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований и неопределенности в отношении будущего экономического роста может потенциально привести к обесценению основных средств Организации.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на нефть и нефтепродукты, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план по переработке нефти, будущие капитальные и операционные затраты.

Информация об основных средствах и выполненных тестах на обесценение приведена в *Примечании 4* к финансовой отчетности.

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки ставки дисконтирования, используемой в тесте на обесценение основных средств. Мы сравнили ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на нефть и нефтепродукты, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами.

Мы сравнили ожидаемые капитальные и операционные затраты с планами руководства и фактическими затратами.

Мы проверили математическую точность модели обесценения и оценили анализ чувствительности.

Мы провели анализ раскрытий о тесте на обесценение в финансовой отчетности.

Соблюдение установленных показателей по договорам займов

В соответствии с условиями определенных кредитных соглашений, Организация должна соблюдать финансовые и нефинансовые показатели. Существует большая вероятность того, что показатели, зависящие от выручки и прибыли, на которые влияют тариф переработки нефти и величина эксплуатационных расходов, могут быть нарушены, поэтому в ходе аудита мы обратили особое внимание на этот вопрос. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пени, наряду с досрочным погашением. Соблюдение установленных показателей являлся одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку оно может иметь большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в *Примечании 13* к финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и провели анализ финансовых и нефинансовых показателей, условий требования досрочного погашения и событий дефолта. Мы сравнили данные, используемые в расчетах финансовых показателей, с финансовой отчетностью. Мы проверили математическую точность расчетов соблюдения установленных показателей по обязательствам. Мы провели анализ раскрытий о соблюдении установленных показателей по обязательствам в финансовой отчетности.

Ответственность руководства и наблюдательного совета за финансовую отчетность

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

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

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения наблюдательного совета, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Аскар Сеитхан
Аудитор



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000871 от 22 августа 2019 года

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

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

21 февраля 2022 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	645.667.768	694.969.679
Активы в форме права пользования		381.775	576.533
Нематериальные активы		3.267.531	2.845.417
Авансы, выданные за внеоборотные активы		571.039	722.480
Внеоборотные финансовые активы	6	8.127.079	1.600.137
Инвестиции в ассоциированную организацию	7	5.418.811	4.535.752
Отложенные налоговые активы	27	-	9.771.193
Запасы: внеоборотная часть	8	1.489.433	2.070.552
Прочие внеоборотные активы		165.222	-
Итого внеоборотные активы		665.088.658	717.091.743
Оборотные активы			
Запасы	8	7.528.091	6.635.419
Торговая дебиторская задолженность		194.702	352.898
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		959.905	851.990
Предоплата по прочим налогам		943.477	1.172.676
Авансы выданные		653.938	1.712.531
Прочие оборотные активы	9	4.151.111	239.527
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	260.654.431	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	6.454.216	36.180.980
		281.539.871	47.146.021
Активы, предназначенные для продажи	24	16.510	3.096.539
Итого оборотные активы		281.556.381	50.242.560
Итого активы		946.645.039	767.334.303

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	47.807.399	47.807.399
Дополнительный оплаченный капитал	12	17.605.746	18.855.203
Прочие компоненты собственного капитала	12	(1.116.993)	(973.551)
Накопленный убыток		(8.398.939)	(46.548.413)
Итого капитал		55.897.213	19.140.638
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы: долгосрочная часть	13	444.874.264	466.258.607
Облигации: долгосрочная часть	14	31.348.680	31.568.250
Торговая кредиторская задолженность: долгосрочная часть	18	21.779	103.115
Отложенные налоговые обязательства	27	2.258.004	-
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	15	164.666	879.398
Обязательства по вознаграждениям работникам: долгосрочная часть	16	1.587.675	1.434.639
Оценочные обязательства: долгосрочная часть	17	2.368.198	2.714.190
Итого долгосрочные обязательства		482.623.266	502.958.199
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы: краткосрочная часть	13	349.841.349	196.049.258
Облигации: краткосрочная часть	14	1.773.827	13.623.860
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	15	854.346	844.434
Обязательства по вознаграждениям работникам: краткосрочная часть	16	158.664	158.688
Оценочные обязательства	17	1.317.264	1.317.264
Торговая кредиторская задолженность: краткосрочная часть	18	9.978.891	5.011.876
Налоги и прочие платежи к уплате	19	4.377.908	4.408.354
Обязательства по договорам с покупателями	20	38.338.016	23.039.682
Прочие краткосрочные обязательства		1.484.295	782.050
Итого краткосрочные обязательства		408.124.560	245.235.466
Итого обязательства		890.747.826	748.193.665
Итого капитал и обязательства		946.645.039	767.334.303

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2022 года.

Генеральный директор



А.К. Кайрденов

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Д.Р. Казим

Главный бухгалтер

А.М. Садовакова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	21	233.179.679	207.553.944
Себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции	22	(133.100.521)	(117.777.432)
Валовая прибыль		100.079.158	89.776.512
Общие и административные расходы	23	(3.971.118)	(3.881.459)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		186.748	(52.509.996)
Доход от операционной аренды		178.553	153.994
Доля в прибыли ассоциированной организации	7	2.182.326	1.932.922
Доля в прибыли совместного предприятия	24	-	645.360
Доход от выбытия совместного предприятия	24	2.674.445	-
Доход/(убыток) от выбытия основных средств	5	7.085.033	(449.324)
Доход от изменения в резервах под ликвидацию и рекультивацию полей испарения, нетто	17	427.161	-
Прочие доходы		2.848.174	647.634
Прочие расходы		(1.878.061)	(3.246.022)
Операционная прибыль		109.812.419	33.069.621
Финансовые доходы	25	915.503	12.100.402
Финансовые расходы	26	(68.162.859)	(63.047.884)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		42.565.063	(17.877.861)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	27	(12.029.197)	489.233
Прибыль/(убыток) за год		30.535.866	(17.388.628)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
<i>(Убыток)/доход от переоценки по планам с установленными выплатами</i>			
	16	(143.442)	91.045
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		30.392.424	(17.297.583)

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2022 года.

Генеральный директор



А.К. Кайроенов

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Д.Р. Казим

Главный бухгалтер

А.М. Садовкасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2020 года		47.807.399	18.610.515	(1.064.596)	(34.036.920)	31.316.398
Чистый убыток за год		-	-	-	(17.388.628)	(17.388.628)
Прочий совокупный доход	16	-	-	91.045	-	91.045
Итого совокупный убыток за год		-	-	91.045	(17.388.628)	(17.297.583)
Реклассификация в связи с погашениями займов		-	(4.877.135)	-	4.877.135	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной		-	5.121.823	-	-	5.121.823
На 31 декабря 2020 года		47.807.399	18.855.203	(973.551)	(46.548.413)	19.140.638
Чистый доход за год		-	-	-	30.535.866	30.535.866
Прочий совокупный убыток	16	-	-	(143.442)	-	(143.442)
Итого совокупный доход за год		-	-	(143.442)	30.535.866	30.392.424
Прочие операции с Участниками	9	-	-	-	2.491.784	2.491.784
Реклассификация в связи с погашением займов	13	-	(5.121.824)	-	5.121.824	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной	13	-	3.872.367	-	-	3.872.367
На 31 декабря 2021 года		47.807.399	17.605.746	(1.116.993)	(8.398.939)	55.897.213

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2022 года.

Генеральный директор



А.К. Кайрденов

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Д.Р. Казим

Главный бухгалтер

А.М. Садвокасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее – «Компания») было создано 14 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2021 и 2020 годов, 99% Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»).

НК КМГ в свою очередь находится под контролем Правительства Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «ФНБ Самрук-Қазына», 90%) и Национальный Банк Республики Казахстан (10%) и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 28*).

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка нефти, производство и реализация продуктов нефтепереработки. Компания является единственным крупным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане. Методология расчёта тарифа на переработку сырой нефти согласовывается с НК КМГ и утверждается Наблюдательным Советом Компании. Тарифные ставки, на основании которых Компания получает большую часть выручки от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов устанавливаются (на основании данных бизнес-плана Компании) и выносятся НК КМГ на рассмотрение в Министерство Энергетики РК (далее – «МЭ РК»). НК КМГ, после получения одобрения МЭ РК, направляет Компании утвержденные тарифные ставки.

Офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, пр-т Зейноллы Кабдолова, стр. 1.

Влияние пандемии COVID-19 (коронавируса) и текущая экономическая ситуация

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке финансовой отчетности. Компания продолжила придерживаться принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности. Для оценки данного допущения Компания провела прогноз ликвидности на основании различных стресс тестов.

Существенные учётные оценки и суждения Компании в отношении активов и обязательств раскрыты в ее Примечаниях к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. По результатам оценок и суждений, корректировок стоимости активов и обязательств на 31 декабря 2021 года не потребовалось.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки финансовой отчётности

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в тенге и суммы в финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство Компании подготовило настоящую финансовую отчётность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. При вынесении данного суждения руководство Компании учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы Компании.

На 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Компании превышали её оборотные активы на 126.568.179 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: на 194.992.906 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма краткосрочной части займов и облигаций, включая начисленное вознаграждение, составила 351.615.176 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 209.673.118 тысяч тенге), из которых 31.428.671 тысяч тенге представляют собой краткосрочную часть займов от НК КМГ (на 31 декабря 2020 года: 41.937.855 тысячи тенге).

Оплата текущей части долгосрочных займов и начисленного вознаграждения планируется за счёт денежных средств, полученных от операционной деятельности, а также за счёт рефинансирования имеющихся займов.

Помимо этого, Материнская компания согласна обеспечить поддержку в форме финансирования для того, чтобы Компания могла покрыть свои обязательства перед третьими сторонами. Материнская компания готова обеспечить достаточную поддержку для того, чтобы Компания продолжила свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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 рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании. Компания 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.

У Компании 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.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Иностранная валюта**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией 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 отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Иностранная валюта (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная курс в течение года
31 декабря 2021 года	431,80	426,08
31 декабря 2020 года	420,91	413,46

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

В отчёте о финансовом положении Компания 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;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезного использования соответствующего актива, как это показано ниже:

	Годы
Здания	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспорт	5-20
Прочее	1-20

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не подлежит возмещению.

Расходы на ремонт и восстановление относятся на затраты по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости реализации или общих и административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. Смотрите описание учетной политики в разделе *Обесценение нефинансовых активов*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)**Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Компания учитывает денежные операции, связанные с выплатой комиссий по кредитам и займам в составе финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания актива.

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.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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 счет 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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на категорию:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

Обесценение финансовых активов

Компания 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 Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, 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 и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, таких как: кредиты и займы, финансовая аренда, торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка кредитов и займов

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).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании 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. Компания 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 значимой для Компании. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)***Финансовые обязательства (продолжение)**Последующая оценка кредитов и займов (продолжение)*Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы) (продолжение)

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

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 стоимости признается в отчёте о совокупном доходе либо в отчёте об изменениях в капитале.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчётах по отдельности согласно принципу существенности, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО или его интерпретацией.

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

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 Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО (первое поступление – первый отпуск). Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на 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 отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 доходе.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания 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 Компания 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 отчёте о совокупном доходе 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.

Вознаграждение работникам*Планы с установленными выплатами*

Компания имеет планы по вознаграждениям работников с установленными выплатами, которые являются не фондируемыми. Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно по каждому плану с использованием актуарного метода «прогнозируемой условной единицы».

В соответствии с изменениями МСФО (IAS) 19 Компания выделяет три составляющих компонента:

- стоимость услуг работников;
- чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства плана;
- переоценку чистого обязательства пенсионного плана.

Первые два компонента относятся на прибыль или убыток, и только переоценка отражается в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждения работникам (продолжение)***Планы с установленными выплатами (продолжение)*

В результате компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- В составе прибылей и убытков:
 - стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
 - стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и выручка или убыток, возникающий при их оплате;
 - чистая величина процентов в отношении обязательства(актива) пенсионного плана с установленными выплатами.
- В составе прочего совокупного дохода:
 - актуарную прибыль или убытки;
 - доход на активы плана, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами;
 - любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами.

Стоимость услуг включает стоимость текущих услуг и услуг прошлых периодов (включает в себя секвестры и расчёты по плану). В связи с изменениями в стандарте стоимость прошлых услуг и секвестры признаются сразу.

Выходные пособия

Компания также имеет обязательства по выплате выходных пособий. Данный вид вознаграждения выплачивается в обмен на разрыв трудовых отношений. Они являются решением работников принять предложение о вознаграждении в обмен на расторжение трудового договора.

Пенсионные отчисления

Компания удерживает до 10% от зарплаты своих работников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Компании, при этом Компания не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций работникам после окончания трудовой деятельности.

Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие

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

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только 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 Компании в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие (продолжение)**

Отчёт о совокупном доходе отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчёте о совокупном доходе по статье *Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия*.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации 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.

Налогообложение***Налог на добавленную стоимость (НДС)***

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом РК. В случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате.

Акциз

Акциз начисляется в бухгалтерском учёте на дату отгрузки бензина и дизельного топлива (далее – «подакцизный товар») заказчику. Сумма обязательства по акцизу рассчитывается на основе переданных объемов подакцизных товаров в натуральном выражении.

Условиями договора по переработке нефти установлено возмещение поставщиками нефти суммы расходов по исполнению Компанией налогового обязательства по уплате акциза. Компания является агентом между заказчиком и налоговым органом по оплате акциза за переданные подакцизные товары. Компания учитывает доходы и расходы, связанные с акцизом на нетто основе. Компания учитывает денежные операции, связанные с акцизами в прочих налогах и выплатах, и в денежных поступлениях от покупателей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Социальный налог*

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 9,5% от облагаемого дохода работников.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Компания применяет налоговые ставки и налоговое законодательство принятое или, по существу, принятое на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое 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 компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, переносимые 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 по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая 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.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную 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 отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)*****Отложенный налог (продолжение)***

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.

Компания 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.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании в основном связана с переработкой нефти, конденсата газового стабильного и продуктов переработки. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания 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.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры предусматривают переменное возмещение (штрафы), признаваемые в составе выручки.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в *Примечании 4*.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Остатки по договору***Торговая дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезного использования основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённые в отчёте о совокупном доходе.

Обесценение внеоборотных активов

Руководство путем привлечения независимого оценщика произвело оценку возмещаемой стоимости своих внеоборотных активов по состоянию на 30 ноября 2021 года.

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как и заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям Компании. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые Компания обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

Бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, а также историческая финансовая информация являются основными источниками информации для предполагаемых денежных потоков. Бизнес-план содержит прогнозы по объемам продаж нефтепродуктов, выручке, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как цены на нефть, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки по 2026 год (включительно) были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании и исторических данных, с учётом соответствующих корректировок Оценщика.

В качестве возмещаемой стоимости основных средств, была принята стоимость использования согласно толлинговой схеме.

Основными предположениями, использованными при определении ценности использования, являются:

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз тарифа переработки нефти (тенге за тонну)	42.515	42.515	42.515	42.515	42.515
Объём нефтепереработки (тыс. тонн)	5.369	5.189	5.463	5.463	5.463
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	6,50%	5,90%	5,40%	4,70%	4,90%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 13,93%. На 30 ноября 2021 года возмещаемая стоимость основных средств составила 911.803.191 тысячу тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 88.438.474/73.334.665 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности**

Оценка ожидаемых убытков согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

На 31 декабря 2021 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности составил 47.315 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 9.587 тысяч тенге).

Обязательства по вознаграждениям работникам

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2021 года составило 1.746.339 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 1.593.327 тысячи тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 16*.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия операций, а также долгосрочного характера и сложности допущений, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от преобладающих условий. Факторы неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 29*.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения

Компания оценивает стоимость будущей рекультивации полей испарения на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учёта ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой. Сумма оценочного обязательства на восстановление полей испарения является текущей стоимостью оценённых затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения (продолжение)

Приведённая стоимость оценочного обязательства на восстановление участка пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования (*Примечание 17*).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте 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 определённая 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, отражённую в финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 30*.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2019 года	4.307.393	272.512.136	572.856.201	22.213	36.433.308	14.550.034	900.681.285
Поступления	-	443.769	806.119	-	768.632	21.498.033	23.516.553
Выбытия	-	(81)	(170.870)	-	(4.907.026)	-	(5.077.977)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(154.668)	(154.668)
Переводы в активы для продажи	-	-	-	-	-	(1.381.755)	(1.381.755)
Перевод из ТМЗ	-	-	102.488	-	1.516.587	-	1.619.075
Перемещения	-	23.263.861	(8.256.483)	20.229	7.424.231	(22.451.838)	-
На 31 декабря 2020 года	4.307.393	296.219.685	565.337.455	42.442	41.235.732	12.059.806	919.202.513
Поступления	52.005	-	168.877	-	1.805.211	22.522.608	24.548.701
Выбытия	(4.280)	(17.201.479)	(17.683.530)	(15.845)	(1.557.460)	(126.641)	(36.589.235)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(855.538)	(855.538)
Перевод из/в ТМЗ	-	-	25.694	-	-	(169.163)	(143.469)
Перемещения	-	582.029	8.992.199	-	1.027.210	(10.601.438)	-
Прочие переводы и перегруппировки	-	4.280	6.148.361	-	(6.152.641)	-	-
На 31 декабря 2021 года	4.355.118	279.604.515	562.989.056	26.597	36.358.052	22.829.634	906.162.972
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2019 года	-	(33.077.941)	(136.368.599)	(21.668)	(11.035.742)	-	(180.503.950)
Отчисления по износу	-	(10.054.299)	(30.961.172)	(187)	(7.327.707)	-	(48.343.365)
Выбытия	-	78	170.850	-	4.443.553	-	4.614.481
Прочие переводы и перегруппировки	-	(1.501.173)	1.475.665	(1.476)	26.984	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	(44.633.335)	(165.683.256)	(23.331)	(13.892.912)	-	(224.232.834)
Отчисления по износу	-	(9.017.633)	(29.728.983)	(2.714)	(6.020.421)	-	(44.769.751)
Выбытия	-	1.755.466	5.495.414	15.845	1.240.656	-	8.507.381
Прочие переводы и перегруппировки	-	(566)	(481.062)	-	481.628	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	(51.896.068)	(190.397.887)	(10.200)	(18.191.049)	-	(260.495.204)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	4.307.393	251.586.350	399.654.199	19.111	27.342.820	12.059.806	694.969.679
На 31 декабря 2021 года	4.355.118	227.708.447	372.591.169	16.397	18.167.003	22.829.634	645.667.768

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 2020 годов все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 49.488.799 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 38.481.658 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты незавершенного строительства представлены капитальными вложениями по реконструкции завода «Эстакада налива светлых нефтепродуктов» в размере 4.982.946 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 4.986.384 тысячи тенге), капитальными вложениями по проекту «Газалык» в размере 4.066.363 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 0 тенге), оборудованием в запасе для капитальных ремонтов в размере 3.032.024 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 2.608.444 тысячи тенге), долгосрочными реактивными активами, не загруженные в технологические установки (катализаторы, абсорбенты и т.д.) в размере 2.068.024 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 823.133 тысячи тенге), объектами общезаводского хозяйства в размере 1.673.666 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 746.501 тысяча тенге) и прочими капитальными вложениями в размере 7.006.611 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 2.895.344 тысячи тенге).

Цена сделки по реализации установок по договору с ТОО «Эйр Ликид Мунай Тех Газы» составляет 39.376.914 тысяч тенге (в том числе НДС в размере 4.218.955 тысячи тенге). Поступление денежных средств от их продажи за период с марта по декабрь 2021 года составило 31.319.897 тысяч тенге (в том числе НДС 3.355.703 тысячи тенге).

В 2021 году Компания признала доход от выбытия основных средств в размере 7.085.033 тысячи тенге (в 2020 году: убыток от выбытия основных средств в размере 449.324 тысячи тенге). Существенное увеличение дохода от выбытия основных средств произошло в результате их реализации ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» (Примечание 6).

Тест на обесценение

Вспышка коронавируса (COVID-19) затронула многие страны и привела к значительной волатильности на финансовых и продовольственных рынках по всему миру. Вирус значительно повлиял на мировую экономику. Руководство Компании, проанализировав внешние и внутренние источники информации, включая текущее и будущее влияние пандемии COVID-19 на Компанию и на макроэкономическую среду, не определила какого-либо значительного негативного влияния на бизнес, финансовые условия и результаты деятельности Компании. В течение 2021 года Компания не выявила факторов обесценения для всех активов или группы активов, генерирующие денежные средства.

6. ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Внеоборотные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	6.582.021	-
Долгосрочная дебиторская задолженность работников (на приобретение жилья, обучение)	1.303.233	1.367.992
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	241.825	232.145
Итого	8.127.079	1.600.137

На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность представлена задолженностью от ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» по договору реализации основных средств (установки по производству водорода и технического азота), согласно которому, ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» был предоставлен отсроченный платеж, сумма которого на момент реализации составила 8.931.363 тысячи тенге (эквивалентно 22,68% от общей стоимости договора). На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность составила 7.820.165 тысяч тенге, из которых 6.582.021 тысяча тенге являются долгосрочной частью и 1.238.144 тысячи тенге являются краткосрочной частью. На 31 декабря 2021 года задолженность приведена за минусом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 241.048 тысяч тенге. Ставка вознаграждения составила 3,58% годовых. Оплата основного долга и начисленного вознаграждения осуществляется два раза в год на протяжении 7 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ». На 31 декабря 2021 и 2020 годов, доля участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» составляет 30%. Основной вид деятельности данной компании – строительство и эксплуатация железнодорожных путей; осуществление пропарки, промывки и подготовки вагонов под погрузку нефтеналивных грузов; наружная и внутренняя промывка вагонов; оказание услуг, сопутствующих проверке и подготовке вагонов под погрузку; эксплуатация промывочно-пропарочной станции.

Участие Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ» учитывается в финансовой отчётности с использованием метода долевого участия. Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ»:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства	1.955.145	1.434.356
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	114.186	409.614
Прочие оборотные активы	340.266	346.020
Внеоборотные активы	20.578.888	22.238.336
Займы: краткосрочная часть	(3.017.146)	(5.186.713)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(47.441)	(14.146)
Прочие краткосрочные обязательства	(783.737)	(416.711)
Займы: долгосрочная часть	-	(2.963.026)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(39.642)
Прочие долгосрочные обязательства	(1.077.458)	(688.915)
Собственный капитал	18.062.703	15.119.173
Балансовая стоимость инвестиции	5.418.811	4.535.752

Доля Компании в финансовых результатах ТОО «РТИ-АНПЗ», включенная в финансовую отчётность Компании, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка	15.150.580	13.813.276
Себестоимость	(4.972.302)	(4.938.376)
Расходы по реализации	(5.942)	-
Общие и административные расходы	(314.872)	(292.576)
Прочие расходы	(147.090)	(7.819)
Прочие доходы	46.164	319.289
Финансовые доходы	138.251	89.048
Финансовые расходы	(747.257)	(1.042.172)
Прибыль до налогообложения	9.147.532	7.940.670
Расходы по налогу на прибыль	(1.873.111)	(1.497.596)
Чистая прибыль за год	7.274.421	6.443.074
Итого совокупный доход за год	7.274.421	6.443.074
Доля Компании в прибыли за год (30%)	2.182.326	1.932.922

Согласно решениям общего собрания участников ТОО «РТИ-АНПЗ» в 2021 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 4 квартал 2020 года в сумме 237.513 тысяч тенге, за 1-3 квартал 2021 года – 1.061.754 тысячи тенге (в 2020 году: за 2018-2019 годы в сумме 273.221 тысяча тенге, за 1-3 квартал 2020 года – 933.849 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАПАСЫ

Оборотные запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов оборотные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырьё и материалы (по себестоимости и чистой стоимости реализации)	5.478.804	5.048.046
Запасные части (по себестоимости)	1.440.611	1.083.590
Химические реагенты (по себестоимости)	489.735	439.619
Прочее (по себестоимости)	118.941	64.164
Итого	7.528.091	6.635.419

Внеоборотные запасы

На 31 декабря 2021 года аварийный запас составил 1.489.433 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 2.070.552 тысячи тенге) и включал: технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 380.326 тысяч тенге), метанол в трубопроводе 11.044 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 11.044 тысячи тенге), нефтепродукты в аппаратах и трубопроводах на сумму 821.136 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 821.136 тысяч тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 276.927 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 858.046 тысяч тенге).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность АО «КазТрансГаз»	2.790.798	-
Краткосрочная дебиторская задолженность ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» (Примечание 6)	1.238.144	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	122.169	239.527
Итого	4.151.111	239.527

В связи с намерением вывода с 9 ноября 2021 года АО «КазТрансГаз» с периметра предприятий, находящихся под контролем НК КМГ и ее перевода под общий контроль ФНБ Самрук-Казына у Компании возникла необходимость раннего резервирования денежных средств, необходимых для досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортным Банком Китая. В результате, Компания понесла дополнительные расходы с 9 ноября по 21 декабря 2021 года.

В октябре 2021 года Компания заключила договор с АО «КазТрансГаз» (КТГ) о возмещении расходов по банковскому вознаграждению, начисленному Компанией за период со дня освоения средств по займу Банка ВТБ (ПАО) до 21 декабря 2021 года.

В ноябре 2021 года, Компания заключила кредитное соглашение с Банком ВТБ (ПАО) с целью досрочно погасить обязательства перед Экспортно-Импортным Банком Китая.

В результате, Компания признала краткосрочную дебиторскую задолженность в размере 2.790.798 тысяч тенге, в том числе НДС в размере 299.014 тысяч тенге, по возмещению расходов Компании в связи с ранним резервированием денежных средств по Экспортно-Импортному Банку Китая. Данная операция была признана в капитале через накопленный убыток в размере 2.491.784 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках в тенге	6.366.058	6.202.317
Текущие счета в банках в долларах США	88.158	29.978.169
Текущие счета в банках в российских рублях	-	494
Итого	6.454.216	36.180.980

На 31 декабря 2021 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам составил 70 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 501 тысяча тенге).

В течение 2021 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начислялось вознаграждение в размере 5% (2020 год: 5%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере 0,5-8,5% (2020 год: 0,5-10%).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для погашения основного долга	250.732.809	-
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для оплаты вознаграждения	5.449.203	-
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для оплаты комиссии по досрочному погашению займа	4.472.419	-
Итого	260.654.431	-

В ноябре 2021 года Компания внесла (зарезервировала) денежные средства в Экспортно-импортный Банка Китая, которые будут зачтены в счёт погашения основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение по займу, полученному в Экспортно-импортный Банк Китая. Погашение основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение займа были произведены 21 января 2022 года в размере 260.654.431 тысяча тенге.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 47.807.399 тысяч тенге).

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой накопленный доход от дисконтирования займов, полученных от НК КМГ под процентную ставку ниже рыночной или по беспроцентной финансовой помощи от НК КМГ (*Примечание 13*).

Прочие компоненты собственного капитала представляют собой накопленную переоценку чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами, ставшие следствием корректировок на основе опыта и влияний изменений в актуарных допущениях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Кредиты и займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Экспортно-импортный Банк Китая	Доллар США	6 мес. LIBOR + 4,1%	2018-2022 годы	242.554.642	287.387.235
Банк ВТБ (ПАО)	Российский рубль	CBR + 2,25%	2022-2027 годы	221.206.517	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	11%	2020-2024 годы	138.118.790	41.207.404
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2020-2026 годы	36.018.946	35.332.493
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	10,99%	2019-2023 годы	34.138.399	47.793.759
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2019-2026 годы	25.357.197	25.150.881
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Июнь 2022 года	22.070.737	21.517.095
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Ноябрь 2022 года	21.231.666	20.627.454
НК КМГ	Тенге	-	Июнь 2022 года	31.248.908	31.038.592
НК КМГ	Тенге	3,5%	2026-2032 годы	12.496.008	11.846.892
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	9%	2014-2023 годы	7.193.228	10.064.401
Европейский Банк реконструкции и развития	Тенге	6M CPI + 4%	2024-2028 годы	3.080.575	-
Японский Банк Международного Сотрудничества	Доллар США	4,64%	2016-2021 годы	-	60.098.211
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллар США	6 мес. LIBOR + 1,1%	2016-2021 годы	-	59.523.947
НК КМГ	Тенге	-	Декабрь 2021 года	-	10.719.501
Итого				794.715.613	662.307.865
Краткосрочная часть				349.841.349	196.049.258
Долгосрочная часть				444.874.264	466.258.607

Экспортно-Импортный Банк Китая (EXIM Bank)

В целях финансирования строительства «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания заключила кредитное соглашение с Экспортно-Импортным Банком Китая на сумму 1.130.409 тысяч долларов США со ставкой вознаграждения 4,1% + 6m LIBOR, основной долг подлежит выплате с 2018 по 2022 годы. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

В январе и июле 2021 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 53.127.503 тысячи тенге и 12.710.660 тысяч тенге, соответственно (эквивалент 125.576 тысяч долларов США и 30.062 тысячи долларов США, соответственно).

В связи с намерением вывода с 9 ноября 2021 года АО «КазТрансГаз» с периметра предприятий, находящихся под контролем НК КМГ и ее перевода под общий контроль ФНБ Самрук-Казына у Компании возникла необходимость раннего резервирования денежных средств, необходимых для досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортным Банком Китая. Так, 8 ноября 2021 года Компания зарезервировала денежные средства в размере 260.654.431 тысяча тенге, которые в последствии были полностью зачтены в счёт погашения основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение займа 21 января 2022 года. На 31 декабря 2021 года, займ был полностью отнесен в краткосрочную часть.

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. В соответствии с условиями договора, финансовые ковенанты отсутствуют.

Банк ВТБ (ПАО)

В целях досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортный Банк Китая Компания заключила кредитное соглашение с Банком ВТБ (ПАО) на сумму 38.169.147 тысяч российских рублей (эквивалент 229.014.882 тысячи тенге) со ставкой вознаграждения CBR +2,25%. Выплата основного долга и вознаграждения осуществляется на основе квартальных платежей.

В октябре и ноябре 2021 года Компания выплатила комиссию за предоставление кредитной линии в размере 321.000 тысяч российских рублей (эквивалент 1.934.560 тысячи тенге) и ежегодную комиссию за выполнение функции агента в размере 689 тысяч российский рублей (эквивалент 4.166 тысяч тенге). В ноябре и декабре 2021 года Компания начислила вознаграждение в размере 563.126 тысяч российских рублей (эквивалент 3.276.764 тысячи тенге). Доход от курсовой разницы составил 9.193.755 тысяч тенге.

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данным займам были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года. В соответствии с условиями договора, финансовые ковенанты отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Народный Банк Казахстана»**

В декабре 2021 года Компания заключила несколько договоров займа с АО «Народный Банк Казахстан» в целях рефинансирования займов, полученных от АО «Народный Банк Казахстана», в рамках которых получила денежные средства в размере 41.089.028 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 11% годовых. В течение 2021 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение в размере 11.739.722 тысячи тенге и 2.215.058 тысяч тенге, соответственно.

В январе 2021 года Компания заключила несколько договоров займа с АО «Народный Банк Казахстана», в целях рефинансирования займа № ДБЗИ 241-Е/05-01 от 17 августа 2012 года, в рамках которых получила денежные средства в размере 53.626.880 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 11% годовых. В течение 2021 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение в размере 5.362.688 тысяч тенге и 2.959.486 тысяч тенге, соответственно. В ноябре и декабре 2021 года, Компания заключила несколько договоров займа с АО «Народный Банк Казахстана» в целях рефинансирования и уплаты комиссии за досрочное погашение займа, полученного от Японского Банка Международного Сотрудничества, в рамках которых получила денежные средства в размере 36.072.564 тысячи тенге и 20.155.232 тысячи тенге, соответственно, со ставкой вознаграждения 11% годовых. Выплата основного долга и вознаграждений будут производиться, начиная с января 2022 года на основе полугодовых платежей.

Также, в июне и декабре 2021 года Компания заключила несколько договоров займа с АО «Народный Банк Казахстана», в целях погашения текущих обязательств перед банками кредиторами, Экспортно-Импортный Банк Китая и Японский Банк Международного Сотрудничества, в рамках которых получила денежные средства в размере 42.812.810 тысяч тенге (эквивалент 100.000 долларов США) со ставкой вознаграждения 5% годовых. В течение 2021 года, Компания выплатила основной долг и вознаграждение по этим займам в размере 42.768.380 тысяч тенге и 1.965.665 тысяч тенге, соответственно (эквивалент 100.000 и 4.615 долларов США, соответственно).

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данным займам были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года. В соответствии с условиями договора, финансовые ковенанты отсутствуют.

АО «Банк Развития Казахстана» (АО БРК)

В качестве обеспечения выплаты займов, полученных от АО БРК, Компания предоставила все свои основные средства в залоговое обеспечение.

15 января 2020 года в целях частичного досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортным Банком Китая, Компания получила заём от АО БРК на сумму 46.061.800 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 7,99% годовых. Выплата основного долга и вознаграждений осуществляется с июня 2020 года на основе полугодовых платежей. При первоначальном признании данный заём был признан в размере 35.059.591 тысячи тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 15,2% годовых. Полученный доход от дисконтирования в размере 11.002.209 тысяч тенге был признан в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе (Примечание 25).

В 2021 году было осуществлено погашение основного долга по займам, полученным от АО БРК, согласно графику платежей, в размере 75.811.083 тысячи тенге и вознаграждения в размере 13.104.858 тысяч тенге.

По мнению Руководства, все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имеются три долгосрочных займа, полученных от НК КМГ, амортизированная стоимость которых составила 418.779 тысяч тенге, 10.487.618 тысяч тенге и 1.589.611 тысяч тенге по ставке 3,5% годовых, для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства «Комплекса глубокой переработки нефти». При первоначальном признании Компания признала данные займы с использованием метода эффективной процентной ставки в 12%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ) (продолжение)***Беспроцентная финансовая помощь*

В июле 2020 года Компания получила от НК КМГ беспроцентную финансовую помощь в размере 33.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан в размере 29.255.152 тысячи тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 13%. Разница от дисконтирования в размере 3.744.848 тысяч тенге была признана в составе капитала. В июне 2021 года в связи с погашением финансовой помощи в размере 33.000.000 тысячи тенге, Компания перевела ранее признанный дисконт в размере 3.744.849 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в накопленный убыток.

В декабре 2020 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 12.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан Компанией в размере 10.623.025 тысячи тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 13%. Разница от дисконтирования в размере 1.376.975 тысяч тенге была признана в составе капитала.

В июне 2021 года Компания получила от НК КМГ беспроцентную финансовую помощь в размере 33.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан в размере 29.127.634 тысячи тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 13,33%. Разница от дисконтирования в размере 3.872.367 тысяч тенге была признана в составе капитала.

В декабре 2021 года Компания погасила беспроцентную финансовую помощь в размере 12.000.000 тысяч тенге. Компания перевела ранее признанный дисконт в размере 1.376.975 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в накопленный убыток.

Европейский Банк реконструкции и развития (ЕБРР)

3 июня 2021 года Компания заключила кредитное соглашение с Европейским Банком реконструкции и развития в рамках реализации проекта «Тазалык» на сумму 34.116.800 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 6М СРІ + 4%. Погашение основного долга будет производиться 16 равными платежами на квартальной основе, начиная с 11 июня 2024 года. В рамках кредитного соглашения Компания получила займ в размере 3.260.953 тысячи тенге в ноябре и декабре 2021 года.

По мнению Руководства, все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Японский Банк Международного Сотрудничества (JBIC)

В целях финансирования строительства «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания заключила кредитное соглашение с Японским Банком Международного Сотрудничества на сумму 297.500.000 долларов США (эквивалент 100.992.325 тысяч тенге), в том числе: 178.500.000 долларов США (эквивалент 60.595.395 тысяч тенге) (Транш А) был предоставлен Японским Банком Международного Сотрудничества со ставкой вознаграждения 4,64% годовых и 119.000.000 долларов США (эквивалент 40.396.930 тысяч тенге) (Транш Б) был предоставлен Bank of Tokyo MUFG со ставкой вознаграждения 6m LIBOR + 1,10% годовых. Основной долг подлежит выплате с 2016 по 2025 годы. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания полностью погасила задолженность по траншу Б (119.000 тысяч долларов США).

В июле и декабре 2021 года Компания погасила основной долг и вознаграждение в размере 148.750 тысяч долларов США (эквивалент 64.527.304 тысячи тенге) и 6.647 тысяч долларов США (эквивалент 2.864.725 тысяч тенге), соответственно. На 31 декабря 2021 года займ был полностью закрыт.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ОБЛИГАЦИИ

Выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выпущенные облигации	32.385.000	44.195.550
Купонное вознаграждение к уплате	737.507	996.560
	33.122.507	45.192.110
Краткосрочная часть	1.773.827	13.623.860
Долгосрочная часть	31.348.680	31.568.250

В соответствии с решением Общего Собрания Участников и решением Правления ФНБ «Самрук-Казына» 10 января 2019 года Компания разместила купонные облигации на бирже «Международный финансовый центр «Астана» в количестве 150.000 штук номинальной стоимостью одной ценной бумаги, эквивалентной 1.000 долларов США, на общую сумму 150.000.000 долларов США (эквивалент 56.223.000 тысяч тенге). Облигации были размещены для целей адресной продажи ФНБ «Самрук-Казына» и, следовательно, не предполагают дальнейшей перепродажи на бирже. Срок обращения облигаций до 21 января 2024 года (5 лет). Годовая ставка купонного вознаграждения составляет 5% годовых и является фиксированной на весь срок обращения облигаций. Погашение основного долга и оплата вознаграждения осуществляется в тенге по курсу на дату погашения, проиндексированному к курсу на дату выпуска облигаций. Выплата осуществляется полугодовыми платежами, начиная с июля 2019 года. Привлеченные средства предназначены для рефинансирования имеющихся обязательств.

22 декабря 2021 года были внесены изменения в график периодичности выплаты купонного вознаграждения и погашения основного долга с 2022 года.

Согласно графику периодичности выплаты купонного вознаграждения и погашения основного долга по облигациям, в 2021 году Компания погасила основной долг в размере 12.684.900 тысяч тенге и купонное вознаграждение в размере 2.059.916 тысяч тенге (эквивалент 30.000 тысяч долларов США и 2.250 тысяч долларов США, соответственно) (в 2020 году: основной долг в размере 11.845.800 тысяч тенге и купонное вознаграждение в размере 2.510.932 тысячи тенге (эквивалент 30.000 тысяч долларов США и 3.000 тысяч долларов США, соответственно)).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Компания заключила договор аренды катализаторов с гарантированным сроком службы до 2022-2023 года. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам аренды и аренды с правом выкупа, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Минималь- ные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минималь- ные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	836.759	783.487	905.534	775.317
Свыше одного года, но не более пяти лет	42.638	35.090	767.340	708.054
Итого минимальные арендные платежи	879.397	818.577	1.672.874	1.483.371
За вычетом финансовых расходов	(60.820)	-	(189.503)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	818.577	818.577	1.483.371	1.483.371

У Компании имеются договоры аренды временного землепользования и прочего оборудования (серверы).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Минималь- ные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минималь- ные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	84.976	70.859	80.205	69.117
Свыше одного года, но не более пяти лет	120.607	95.455	167.477	101.196
Свыше пяти лет	85.808	34.121	263.332	70.148
Итого минимальные арендные платежи	291.391	200.435	511.014	240.461
За вычетом финансовых расходов	(90.956)	-	(270.553)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	200.435	200.435	240.461	240.461

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	1.723.832	2.060.323
Прирост	23.152	131.711
Начисление процентов	147.293	218.683
Курсовая разница	28.436	176.790
Прочие изменения	(38.361)	(64.251)
Платежи	(865.340)	(799.424)
На 31 декабря	1.019.012	1.723.832
Краткосрочная часть	854.346	844.434
Долгосрочная часть	164.666	879.398

Следующие суммы расходов по аренде были признаны в отчете о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентный расход по аренде	147.293	218.683
Амортизация активов в форме права пользования	44.800	50.567
Итого	192.093	269.250

В 2021 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 865.340 тысяч тенге (2020 год: 799.424 тысячи тенге).

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

У Компании имеются планы с установленными выплатами вознаграждений работникам, в основном состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	1.480.590	1.324.814
Прочие долгосрочные вознаграждения	107.085	109.825
Краткосрочные выплаты	158.664	158.688
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	1.746.339	1.593.327
Краткосрочная часть	158.664	158.688
Долгосрочная часть	1.587.675	1.434.639

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчёте о совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Отражено в себестоимости реализации продукции и оказанных услуг (Примечание 22)	31.568	(377.305)
Отражено в общих и административных расходах (Примечание 23)	3.411	(86.958)
Отражено в финансовых расходах (Примечание 26)	159.333	203.844
Отражено в прочем совокупном доходе	143.442	(91.045)
Чистые расходы по выплатам	337.754	(351.464)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	1.593.327	2.319.043
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	35.372	(481.720)
Затраты по процентам (Примечание 26)	159.333	203.844
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(184.742)	(374.251)
Актuarные(доходы)/убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям	(393)	17.456
Актuarные убытки/(доходы) по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	143.442	(91.045)
Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода	1.746.339	1.593.327

Далее показаны основные допущения, использованные для определения обязательств по планам Компании с установленными выплатами вознаграждений работникам:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Ставка дисконта	10,3%	10%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	5,49%	6%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Будущий рост пенсий	7%	7%

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Налоговые риски	Резерв на ликвидацию и рекультиваци- ю полей испарения	Итого
На 1 января 2020 года	1.317.264	-	1.317.264
Начислено	-	3.936.874	3.936.874
Изменение в учётной оценке	-	(1.274.917)	(1.274.917)
Амортизация дисконта	-	52.233	52.233
На 31 декабря 2020 года	1.317.264	2.714.190	4.031.454
Изменение в учётной оценке	-	(427.161)	(427.161)
Амортизация дисконта	-	81.169	81.169
На 31 декабря 2021 года	1.317.264	2.368.198	3.685.462
Краткосрочная часть	1.317.264	-	1.317.264
Долгосрочная часть	-	2.368.198	2.368.198

Налоговые риски

В декабре 2018 года на введенные в эксплуатацию с незавершенного капитального строительства объекты Комплекса глубокой переработки нефти Компания начислила резерв по налогу на имущество в сумме 1.317.264 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Резерв на выполнение обязательств по экологической программе

В течение 2020 года Компания создала резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения, используя оценочную стоимость оказания таких услуг, на сумму 3.936.874 тысячи тенге, который был признан в составе прочих расходов в отчете о совокупном доходе. В декабре 2020 года и в августе 2021 года на основании обновленной информации (сокращение срока реализации Проекта по ликвидации и рекультивации полей испарения до 31 декабря 2023 года и изменения оценочной стоимости) ранее созданный резерв был пересмотрен. В связи с чем, изменения в учетной оценке за 2021 год составили 427.161 тысячу тенге (2020 год: 1.274.917 тысяч тенге). В 2021 году руководство определило приведенную стоимость затрат на ликвидацию и рекультивацию полей испарения путем дисконтирования их расчетной величины по ставке 3,93% (2020 год: 3,93%). В течение 2021 года, Компания признала амортизацию дисконта в размере 81.169 тысяч тенге (2020 год: 52.233 тысячи тенге).

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед третьими сторонами	21.779	56.120
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 28)	-	46.995
Итого	21.779	103.115
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед третьими сторонами	8.175.439	3.812.126
Задолженность перед связанными сторонами	1.803.452	1.199.750
Итого	9.978.891	5.011.876
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Тенге	8.802.003	4.269.825
Доллары США	307.281	557.824
Евро	11.503	278.033
Прочие валюты	879.883	9.309
Итого	10.000.670	5.114.991

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2021 года в сумме 1.803.452 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 1.246.745 тысяч тенге) представляет собой задолженность перед ТОО «Грейс Казахстан Каталисте» за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 1.340.545 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 913.308 тысяч тенге); ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» за услуги на сумму 267.529 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: ноль тысяч тенге); ТОО «KMG Automation» – за аренду лицензий на сумму 46.995 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 87.079 тысяч тенге); ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис» за услуги аренды НМА в сумме 39.363 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 45.116 тысяч тенге); ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 44.469 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 39.720 тысяч тенге); АО «KEGOC» за электроэнергию и прочие услуги в сумме 15.676 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 86.604 тысячи тенге); ТОО «КМГ-Кумколь» за ИТ-услуги в сумме 27.375 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 59.156 тысяч тенге) и прочими поставщиками услуг в сумме 21.500 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 15.762 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов налоги и прочие платежи к уплате были полностью выражены в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к уплате с резидентов	2.818.371	4.069.173
КПН с юридических лиц – нерезидентов, удержанный у источника выплаты	1.186.765	17.690
Прочие налоги	372.772	321.491
Итого	4.377.908	4.408.354

По состоянию на 31 декабря 2021 года КПН с юридических лиц – нерезидентов, удержанный у источника выплаты в основном представлен КПН с вознаграждений и комиссии за досрочное погашение займа, полученного от Японского Банка Международного Сотрудничества в размере 721.571 тысяча тенге и начисленным КПН с вознаграждений от Экспортно-Импортного Банка Китая в размере 137.669 тысяч тенге.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 28)	32.651.229	11.597.854
Авансы, полученные от третьих сторон	5.686.787	11.441.828
Итого	38.338.016	23.039.682

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, полученные от связанных сторон, представляют собой авансы, полученные от НК КМГ в размере 32.651.229 тысяч тенге за предоставление услуги переработки сырой нефти и возмещение акцизного налога (31 декабря 2020 года: 11.597.854 тысячи тенге).

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		2021 год	2020 год
	Выполнение обязательств по договорам с покупателями		
Виды услуг			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	231.560.367	205.927.729
Доход от октано-повышающих ресурсов	В определенный момент времени	1.408.885	1.020.345
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	206.236	581.766
Прочие доходы	–	4.191	24.104
Итого		233.179.679	207.553.944
Географические регионы			
Республика Казахстан		233.179.679	207.553.944
Итого		233.179.679	207.553.944

В январе 2021 года, тариф переработки сырой нефти составлял 41.466 тенге за тонну сырой нефти, с 1 февраля 2021 года тариф переработки сырой нефти составлял 42.515 тенге за тонну сырой нефти (2020 год: тариф составлял 41.466 тенге за тонну сырой нефти).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ И РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

Себестоимость реализации продукции и оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Износ и амортизация	45.255.085	48.807.582
Материалы и топливо	35.385.190	16.937.703
Заработная плата и соответствующие налоги	12.725.110	11.611.658
Работы и услуги производственного характера	10.501.276	9.020.970
Ремонт и обслуживание	8.677.785	9.701.747
Электричество	8.369.581	9.241.497
Налоги кроме подоходного налога	7.365.467	7.953.359
Расходы по охране окружающей среды	2.330.428	1.203.702
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	107.412	100.396
Вознаграждения работникам (Примечание 16)	31.568	(377.305)
Прочие расходы	2.351.619	3.576.123
Итого	133.100.521	117.777.432

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1.475.253	1.485.679
Услуги сторонних организаций	374.825	234.918
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	349.355	89.303
Износ и амортизация	343.488	276.438
Ремонт и обслуживание	242.190	374.142
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	153.020	167.046
Налоги, помимо подоходного налога	138.436	72.528
Социальные выплаты профсоюзу	75.515	105.943
Обучение	53.544	55.887
Услуги вспомогательных цехов	40.338	29.384
Материалы	38.137	38.662
Расходы на услуги связи и охрану	33.225	27.432
Транспортные услуги	27.020	40.096
НДС, не разрешённый к возмещению	24.984	56.482
Медицинское страхование работников	21.438	20.670
Расходы на банковские услуги	20.740	21.548
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	20.157	44.347
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	17.575	27.218
Социальные выплаты пенсионерам	16.600	9.740
Командировочные расходы	15.271	18.794
Вознаграждения работникам (Примечание 16)	3.411	(86.958)
Расходы от обесценения активов для продажи	-	310.326
Прочее	486.596	461.834
Итого	3.971.118	3.881.459

24. ДОХОД ОТ ВЫБИТИЯ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместное предприятие представлены инвестицией Компании в ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее – «ПХСНГ»), путём приобретения 50% доли участия в уставном капитале ПХСНГ денежными средствами в сумме 2.200.000 тысяч тенге в мае 2014 года. Справедливая стоимость чистых активов на дату покупки составляла 3.076.674 тысячи тенге. Разница в 661.663 тысячи тенге между стоимостью приобретения и оценкой справедливой стоимости чистых активов, была полностью отнесена на стоимость инвестиций. Основной вид деятельности ПХСНГ включает реализацию сжиженного газа, приобретённого у давальцев Компании в соответствии с трёхсторонними соглашениями, с получением дохода от перепродажи на внутренний рынок и за границу Республики Казахстан.

Согласно решениям общего собрания участников ПХСНГ, в 2020 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 и 2019 годы в сумме 550.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в финансовых результатах ТОО «ПХСНГ», включенная в финансовую отчётность Компании, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистая прибыль	-	1.290.720
Доля Компании в прибыли за период (50%)	-	645.360

С 30 сентября 2020 года инвестиция в ПХСНГ стала удовлетворять критериям признания долгосрочных активов для продажи согласно требованиям МСФО (IFRS 5) «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и была переведена в состав активов для продажи с общей балансовой стоимостью 3.080.029 тысяч тенге.

Согласно условиям договора купли-продажи 50% доли участия в Уставном Капитале ТОО «Парк Хранения Сжиженного Нефтяного Газа» (№ 1208-20/ИТ-5/2020 от 23 октября 2020 года) право собственности у Покупателя ТОО «Joint Technologies» на долю возникает с даты перерегистрации в уполномоченном государственном органе. 13 мая 2021 года, Компания получила уведомление о перерегистрации и отразила реализацию 50% доли участия. Стоимость реализации составила 5.754.474 тысячи тенге. В течение 2021 года, Компания признала доход от выбытия совместного предприятия в размере 2.674.445 тысяч тенге.

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы по вознаграждениям по денежным средствам, размещенных в кредитных учреждениях	490.481	1.031.107
Доходы от дисконтирования кредитов и займов по ставкам ниже рыночных (Примечание 13)	-	11.002.209
Прочее	425.022	67.086
Итого	915.503	12.100.402

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Вознаграждения по займам	46.934.463	46.914.324
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании и АО БРК	8.832.689	8.115.311
Комиссии за досрочное погашение займов и КПН у источника выплаты	8.797.804	3.775.246
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	1.764.642	2.231.353
Финансовые затраты по страхованию	1.295.052	1.141.715
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка (Примечание 16)	159.333	203.844
Финансовые затраты по аренде	147.293	218.683
Расходы от дисконтирования по депозитам ставкам ниже рыночных	-	360.020
Прочее	231.583	87.388
Итого	68.162.859	63.047.884

27. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы/(экономию) по отсроченному подоходному налогу	12.029.197	(489.233)
Расходы/(экономию) по подоходному налогу	12.029.197	(489.233)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Ниже приведена сверка доходов/(убытков) до налогообложения с расходами/(экономией) по подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыли/(убыток) до налогообложения	42.565.063	(17.877.861)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль по официальной ставке	8.513.013	(3.575.572)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль		
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	(436.465)	(515.656)
Амортизация комиссий по кредитам и займам	1.949.671	1.221.069
Расходы на дисконтирование по кредитам и займам	1.202.461	1.114.603
Возмещение расходов от АО «КазТрансГаз»	498.357	-
Изменения в оценочных обязательствах по экологической программе	(69.198)	532.391
Расходы на вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	352.928	446.271
Прочие невычитаемые разницы	18.430	287.661
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	12.029.197	(489.233)

На 31 декабря 2021 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2020 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы					
Вознаграждения	1.213.404	(223.395)	990.009	539.694	1.529.703
Выплаты работникам	439.366	(52.444)	386.922	148.548	535.470
Налоги	153.669	(32.225)	121.444	4.896	126.340
Прочие резервы	67.295	(37.151)	30.144	69.840	99.984
Переносимый налоговый убыток	14.199.460	726.208	14.925.668	(12.014.563)	2.911.105
Отложенные налоговые активы	16.073.194	380.993	16.454.187	(11.251.585)	5.202.602
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые доходы от признания дисконта	(1.550.326)	(1.692.152)	(3.242.478)	563.913	(2.678.565)
Основные средства	(5.240.908)	1.800.392	(3.440.516)	(1.341.525)	(4.782.041)
Отложенные налоговые обязательства	(6.791.234)	108.240	(6.682.994)	(777.612)	(7.460.606)
Отложенные налоговые обязательства/(активы)	9.281.960	489.233	9.771.193	(12.029.197)	(2.258.004)

Отложенный налоговый актив признаётся 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 и начнут истекать в 2025 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

За 2021 года Компания сгенерировала налогооблагаемый доход в размере 60.072.579 тысяч тенге, который был зачтен против переносимых налоговых убытков в размере 74.628.339 тысяч тенге. В результате чего, на 31 декабря 2021 года баланс отложенных налоговых обязательств превысил баланс отложенных налоговых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение 2021 и 2020 годов, сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 13)	Облигации (Прим. 14)	Кредиторская задолженность и обя- зательства по договорам с покупателями и прочая задол- женность	Обяза- тельства по аренде
На 31 декабря 2021 года						
НК КМГ	1	-	(43.744.916)	-	(32.651.229)	-
Совместные и ассоциированные организации	4.120	-	-	-	(1.904)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(102.707.770)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	10.781.374	27.195	-	(33.122.507)	(1.801.719)	(79.197)
Итого	10.785.495	27.195	(146.452.686)	(33.122.507)	(34.454.852)	(79.197)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 13)	Облигации (Прим. 14)	Кредиторская задолженность и обя- зательства по договорам с покупателями	Обяза- тельства по аренде
На 31 декабря 2020 года						
НК КМГ	2	-	(53.604.985)	-	(11.597.854)	-
Совместные и ассоциированные организации	2	-	-	-	(2.901)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(177.865.481)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	671	210.356	-	(45.192.110)	(1.243.844)	(101.724)
Итого	675	210.356	(231.470.466)	(45.192.110)	(12.844.599)	(101.724)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
2021 год				
НК КМГ	118.762.795	(4.113.196)	(6.731.347)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	29.501	(3)	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(14.543.401)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук- Казына	36.760.589	(19.170.599)	(1.785.985)	230.879
Итого	155.552.885	(23.283.798)	(23.060.733)	230.879

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
2020 год				
НК КМГ	90.752.667	(30.370)	(6.292.062)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	31.169	(3.480)	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(18.345.449)	11.002.209
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук- Казына	11.023	(11.289.202)	(2.253.593)	-
Итого	90.794.859	(11.323.052)	(26.891.104)	11.002.209

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 67% (2020 год: 44%) от объёма всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги согласовывается с НК КМГ.

На 31 декабря 2021 год, у Компании резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон составил 929 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: ноль тенге). Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2021 года, ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (31 декабря 2020 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 246.952 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 206.018 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Краткосрочные выплаты работникам	219.863	184.345
Пенсионные отчисления	25.262	20.014
Прочие выплаты	1.827	1.659
Итого	246.952	206.018

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих элементов финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной финансовой отчётности.

Антимонопольное законодательство

Деятельность Компании подпадает под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Казахстане, подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчётность не может быть достоверно оценено и соответственно, резервы по обязательствам в данной финансовой отчётности не создавались.

Условные обязательства

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих по отдельным обстоятельствам, и формирует оценочные обязательства в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность того, что фактические события, приводящие к возникновению обязательства, будут иметь место, и сумма обязательства может быть достоверно оценена.

Спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области

В феврале 2020 года Компания получила от Департамента государственных доходов по Атырауской области Предписание № 28 об открытии комплексной проверки за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2019 года.

В сентябре 2020 года дополнительным предписанием к предписанию № 28 период проверки изменен на с 1 января 2015 года по 31 декабря 2017 года.

15 декабря 2020 года Компанией получен АКТ налоговой проверки № 28 с доначислением за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2017 года следующих налогов:

- налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан в размере 8.434.011 тысяч тенге, сумма пени 684.443 тысячи тенге;
- налог на добавленную стоимость за нерезидента в размере 138.280 тысяч тенге;
- убыток за 2015-2017 годы уменьшен на 29.026.225 тысяч тенге.

Компания с результатами Акта налоговой проверки не согласна, в связи с чем, направила жалобу в Министерство Финансов Республики Казахстан № 23/330 от 28 января 2021 года на уведомление № 28 от 15 декабря 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года рассмотрение жалобы было приостановлено Министерством Финансов Республики Казахстан до выяснения обстоятельств.

Компания оценивает, что риск доначисления налогов, согласно Акту, является низким.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные обязательства (продолжение)

Спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области (продолжение)

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства у Компании нет судебных разбирательств/исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2021 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 15.086.951 тысяча тенге (31 декабря 2020 года: 416.032 тысячи тенге). Договорные обязательства включают в себя реконструкцию установки механических очистных сооружений (строительно-монтажные работы, поставка оборудования и пусконаладочные работы) в размере 10.600.218 тысяч тенге, реконструкцию канала нормативно-очищенных стоков и рекультивация полей испарения в размере 3.645.017 тысяч тенге, строительно-монтажные работы по объекту «Модернизация автоматизированной системы учета энергоресурсов на технологических установках» в размере 405.527 тысяч тенге, услуги инженера по техническому надзору за работами по проекту «Тазалык» в размере 307.798 тысяч тенге и прочие обязательства в размере 128.391 тысяча тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у ТОО «АНПЗ» имеется сырье, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 1.631 тонна (в т.ч. присадки – 13 тонн) (на 31 декабря 2020 года: 5.944 тонны, в т.ч. присадки – 24 тонны) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 124.220 тонн (на 31 декабря 2020 года: 124.308 тонн) и готовая продукция в объёме 27.530 тонн (на 31 декабря 2020 года: 27.281 тонна).

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят долгосрочные финансовые активы, торговая дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые активы, кредиты и займы, аренда, денежные средства и их эквиваленты. В течение отчётного года Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

(а) Процентный риск

Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой. Компания не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (через влияние на плавающую процентную ставку по кредитам и займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год		
Доллары США	+1,25	3.345.203
Доллары США	-0,25	(669.041)
	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллары США	+1,00	(3.171.085)
Доллары США	-0,25	792.771

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(б) Валютный риск**

Кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. У Компании нет каких-либо формализованных соглашений по уменьшению валютного риска, возникающего по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена доллара США к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на собственный капитал Компании такие изменения не оказывают.

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2021 год		
Доллары США	+13%	(9.414.587)
Доллары США	-10%	7.241.990

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллары США	+14%	(67.912.406)
Доллары США	-11%	53.359.747

(в) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания не требует обеспечения при реализации товаров и услуг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска.

Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности отсутствует.

В тысячах тенге	Место расположения	Рейтинг 2021 года	Рейтинг 2020 года	Остаток	
				31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ва1/стабильный	Ва1/стабильный	6.470.451	36.195.903
АО «ForteBank»	Казахстан	Ва3/стабильный	Ва3/стабильный	89.038	76.019
Прочие банки	-	-	-	32	5
				6.559.521	36.271.927

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, кредитов и займов основана на денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей и прочих текущих обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые обязательства				
II уровень				
Кредиты и займы	794.715.613	662.307.865	834.354.738	689.783.545
Облигации	33.122.507	45.192.110	33.122.507	45.192.110
Обязательства по аренде	1.019.012	1.723.832	940.167	1.820.058
	828.857.132	709.223.807	868.417.412	736.795.713

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

(д) Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль риска недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, торговая дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от НК КМГ.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Процентные кредиты и займы	265.738.941	-	101.170.338	393.509.863	106.716.309	867.135.451
Начисленные вознаграждения	2.694.030	92.420	28.234.975	130.359.077	8.277.429	169.657.931
Торговая кредиторская задолженность	-	9.986.340	-	23.936	-	10.010.276
Обязательства по аренде	116.986	113.448	457.329	305.015	85.808	1.078.586
Прочие краткосрочные обязательства	197.400	-	-	-	-	197.400
	268.747.357	10.192.208	129.862.642	524.197.891	115.079.546	1.048.079.644

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Процентные кредиты и займы	63.179.435	-	153.558.591	460.960.186	77.195.218	754.893.430
Начисленные вознаграждения	1.531.923	436.811	23.933.719	74.415.474	5.241.767	105.559.694
Торговая кредиторская задолженность	-	4.919.327	107.328	112.589	-	5.139.244
Обязательства по аренде	203.914	110.241	671.584	934.817	263.332	2.183.888
Прочие краткосрочные обязательства	48.957	-	-	-	-	48.957
	64.964.229	5.466.379	178.271.222	536.423.066	82.700.317	867.825.213

Компания полагает, что в 2022 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(е) Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2020 годом общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Поступ- ления	Выбытия	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Кредиты и займы	651.796.136	417.943.321	(298.336.680)	71.145	8.110.179	779.584.101
Вознаграждения к уплате по займам	10.511.729	-	(36.447.136)	30.246	41.036.673	15.131.512
Обязательства по облигациям	44.195.550	-	(12.684.900)	874.350	-	32.385.000
Вознаграждения к уплате по облигациям	996.560	-	(2.059.916)	36.221	1.764.642	737.507
Обязательства по договорам аренды	1.585.095	-	(865.340)	28.436	149.583	897.774
Дивиденды к выплате	13.520	-	(32)	-	(3)	13.485
Прочие выплаты	-	-	(260.754.808)	-	260.754.808	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	709.098.590	417.943.321	(611.148.812)	1.040.398	311.815.882	828.749.379

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Поступ- ления	Выбытия	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2020 года
Кредиты и займы	706.114.230	173.794.398	(273.335.061)	48.006.458	(2.783.889)	651.796.136
Вознаграждения к уплате по займам	16.752.708	-	(46.500.944)	(256.021)	40.515.986	10.511.729
Обязательства по облигациям	51.649.650	-	(11.845.800)	4.391.700	-	44.195.550
Вознаграждения к уплате по облигациям	1.192.990	-	(2.510.932)	83.149	2.231.353	996.560
Обязательства по договорам аренды	1.921.839	-	(799.424)	176.790	285.890	1.585.095
Дивиденды к выплате	13.594	-	(74)	-	-	13.520
Прочие выплаты	-	-	(841.418)	-	841.418	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	777.645.011	173.794.398	(335.833.653)	52.402.076	41.090.758	709.098.590

В столбце «Прочее» в 2021 и 2020 годах представлены суммы, полученные в результате признания и амортизации дисконта и дополнительных затрат, связанных с займами. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленных, но невыплаченных процентов по кредитам и займам и облигациям. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана 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.

5 января 2022 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 88.159 тысяч тенге (эквивалент 204 тысячи долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)**

5 января 2022 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», в размере 500.000 тысяч тенге и 2.684.025 тысяч тенге, соответственно.

10 января 2022 года Компания получила финансовую помощь от АО «НК КМГ» в размере 12.000.000 тысяч тенге в целях содействия в модернизации и диверсификации национальной экономики со ставкой 0%.

11 января 2022 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», в размере 500.000 тысяч тенге и 1.641.115 тысяч тенге, соответственно.

14 января 2022 года Компания выплатила основной долг и купонное вознаграждение по облигациям ФНБ «Самрук-Казына» в размере 520.428 тысяч тенге и 813.169 тысяч тенге, соответственно.

17 января 2022 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 101.644 тысячи тенге (эквивалент 234 тысячи долларов США).

19 января 2022 года Компания выплатила вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «НК КМГ» в размере 152.798 тысяч тенге.

21 января 2022 года Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу, полученному от Банка ВТБ (ПАО) в размере 4.250.411 тысяч тенге (эквивалент 749.632 тысячи рублей).

21 января 2022 года Компания досрочно погасила основной долг и вознаграждение по долгосрочному займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая, в размере 249.583.085 тысяч тенге (эквивалент 580.669 тысяч долларов США) и 5.424.216 тысяч тенге (эквивалент 12.620 тысяч долларов США), соответственно.

21 января 2022 года Компания выплатила комиссию за досрочное погашение основного долга по долгосрочному займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая, в размере 4.451.910 тысяч тенге (эквивалент 10.358 тысяч долларов США).

21 января 2022 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана», в размере 7.893.565 тысяч тенге и 2.139.339 тысяч тенге, соответственно.

С 1 февраля 2022 года Компания увеличила тариф на переработку нефти с учетом включения услуг ТОО «ПХСНГ» по перевалке и хранению сжиженного нефтяного газа до 43.032 тенге за тонну (на 31 декабря 2021 года тариф составлял 42.515 тенге за тонну).

7 февраля 2022 года Компания выплатила вознаграждение в размере 97.229 тысяч тенге (эквивалент 225 тысяч долларов США) по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана».

15 февраля 2022 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 88.613 тысяч тенге (эквивалент 205 тысяч долларов США).

16 февраля 2022 года Компания получила Извещение (Предписание № 186) от Департамента государственных доходов по Атырауской области о возобновлении с 11 февраля 2022 года комплексной налоговой проверки за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

17 февраля 2022 года в средствах массовой информации появилась информация о задержании бывшего генерального директора Компании. На дату выпуска финансовой отчетности не представляется возможным оценить влияние данного события на финансовую отчетность Компании.