

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КазАзот» (далее по тексту – «Компания») является акционерным обществом, согласно определению Гражданского Кодекса Республики Казахстан, Компания зарегистрирована в Республике Казахстан 11 ноября 2005 году в Министерстве Юстиции РК, выдано свидетельство о первичной государственной регистрации юридического лица, перерегистрирована 16 сентября 2014 года как Товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО).

21 декабря 2016 года Компания провела перерегистрацию в связи с изменением своей формы собственности с ТОО на Акционерное общество, о чем свидетельствует Справка с Управления Юстиции города Актау, БИН 051140001409.

Компания является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан, субъектом крупного предпринимательства со среднегодовой численностью работников свыше 1000 человек. Компания имеет круглую печать, самостоятельный баланс, расчетные банковские счета, бланки со своим наименованием и имеет право от своего имени заключать сделки, приобретать имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Компания отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам участников.

Участники товарищества не отвечают по обязательствам Компании и несут риск убытков, связанных с деятельностью Компании, в пределах стоимости внесенного ими вклада.

В качестве налогоплательщика Компания зарегистрирована в Управление Государственных Доходов по г. Актау с 15 ноября 2005 года, выдано Свидетельство налогоплательщика Серия 43001 №0009183.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, промышленная зона 6, здание 150.

Основными видами деятельности Компании являются – производство и реализация аммиачной селитры, аммиака, азотной кислоты и природного газа. Продукция Компании реализуется в Республики Казахстан и на экспорт.

26 сентября 2014 года Компания заключила Контракт на недропользование сроком на 25 лет с Министерством Энергетики РК на проведение добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, расположенном на территории Бейнеуского района Мангистауской области.

14 марта 2016 года Компания заключила новый Контракт с Министерством Энергетики РК на разведку и добычу углеродных материалов на участке Косбулак Мангистауской области на срок, включая период разведки, на 6 лет и период добычи 25 лет.

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2020 года акционерами Компании являлись физические и юридические лица:

ФИО акционера / наименование юридического лица	Доля в %	Сумма
	2020 г.	2020 г.
АО "Joint Resources" (2019: Toex B.V.)	50	8 877 146
Идрисов Динмухамет Аппазович	30	5 326 287
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15	2 663 144
Достыбаев Ержан Нурбекович	5	887 715
	100	17 754 292

По состоянию на 31 декабря 2021 года участниками Компании являлись физические лица и юридические лица, и доля их в акционерном капитале составляла:

ФИО акционера / наименование юридического лица	Доля в %	Сумма
	2021 г.	2021 г.
ТОО "Kazakhstan Petrochemicals"	85	15 091 148
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15	2 663 144
	100	17 754 292

1. Общая информация (продолжение)

На 31 декабря 2021 года и 2020 года акционерный капитал Компании полностью сформирован и оплачен и состоял из денежного вклада участников в размере 17 754 292 тысяч тенге (2020 г.: 17 754 292 тысяч тенге).

Органы управления Компании:

- Высший орган – Общее собрание акционеров;
- Орган управления – Совет директоров;
- Исполнительный орган – Генеральный директор.

Средняя численность работающего персонала Компании на 31 декабря 2021 года составляет 1230 человек (на 31 декабря 2020 г.: 1236 человек).

Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Управление финансовыми рисками

Компания подвержена риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Компания не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

Компания подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению такого валютного риска, является, в основном российский рубль, евро и доллар США. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Компания подвержена кредитному риску. Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости или по стоимости переоценки и изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов, операции регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода.

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге; если не указано иное.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**Заявление о соответствии МСФО**

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО).

Также интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2021 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2022 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

Пересчет и Реклассификация предыдущих периодов

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», целью которого является установление критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок. Настоящим стандартом планируется улучшить качество финансовой отчетности предприятия в отношении уместности, надежности и сопоставимости этой финансовой отчетности во времени, в связи с этим Компания внесла корректировки бухгалтерского учета в 2020 году, в результате чего сальдо некоторых статей финансовой отчетности было изменено. Итоговый баланс на 31 декабря 2020 года в отчете о финансовом положении не был изменён, также итоговые данные 2020 года совокупного дохода за этот же период остались без изменений.

Пересчет в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Изменение статьи себестоимость, административные расходы и прочие неоперационные расходы отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за указанный период были изменены:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 г. (данные проаудированной ФО)	Пересчет	31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Себестоимость (Примечание 6)	20 753 280	-1 076 617	19 676 663
Административные расходы (Примечание 8)	3 203 464	-16	3 203 448
Прочие расходы (Примечание 11)	447 879	1 076 633	1 524 512

*Себестоимость и Прочие расходы – в 2020 году Компания включила в себестоимость сумму затрат нераспределенных накладных расходов (заработная плата и связанные с ней налоги и платежи, запасы, аренда, износ и амортизация и прочее), которые Компания понесла в период низкого уровня производства и простоя, связанного с периодом осуществления планового текущего ремонта с остановкой производственных мощностей. Нераспределенные накладные расходы должны были признать в качестве прочих расходов в период их возникновения по строке в финансовой отчетности «Прочие расходы». Руководство Компании, приняло решение, в 2021 году данные нераспределенные накладные расходы отразить в финансовой отчетности за этот период в прочих расходах, также провести реклассификацию (пересчет) предыдущего периода 2020 г.

* Административные расходы – согласно утвержденной Учетной политики Компании, а также утвержденному на предприятии Плану счетов бухгалтерского учета, признанный резерв по обесценению дебиторской задолженности определен в разделе «Прочие расходы», в проаудированной финансовой отчетности 2020 года данный резерв в сумме 16 тысяч тенге отразили в административных расходах. Руководство Компании, приняло решение, в 2021 году расходы по обесценению дебиторской задолженности в сумме 117 673 тысяч тенге отразить в финансовой отчетности за этот период по статье Прочие расходы, также провести реклассификацию (пересчет) предыдущего периода 2020 г. сумму 16 тысяч тенге в Прочие расходы.

Неопределенность оценок

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и соответствующие допущения систематически пересматриваются.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Обязательства по отложенному налогу – активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств на конец каждого отчетного периода, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Товарно-материальные запасы - оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на 31 декабря 2021 года;
- Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесённых в связи с выбытием актива.
- Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

Налогообложение

Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период.

Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами.

Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество, прочие налоги и платежи.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Компании придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств.

Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и МСБ на основе принципа непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов Компании и погашение её обязательств в ходе текущей деятельности в обозримом будущем.

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан.

В контексте Covid-19 сектор добычи природного газа в Казахстане отнесен, наряду с другими секторами экономики, важным видом деятельности и предприятиям этого сектора разрешено продолжать деятельность при условии соблюдения соответствующих мер безопасности.

В 2021 году пандемия Covid-19 не оказала существенного влияния на операционные мощности, сотрудников, цепочки поставок и логистику Компании, и она продолжает свою деятельность без существенных сбоев.

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Основные аспекты учетной политики, примененные при подготовке финансовой отчетности, приведены ниже. Данная Учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Функциональная валюта

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге. Функциональная валюта Компании определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Компании осуществляется в тенге. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республики Казахстан. Обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. составлял:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Российский рубль	5.77	5.65
Доллар США	431.67	420.71
Евро	487.79	516.13

Существенные бухгалтерские оценки и суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

- Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
- Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.
- Работы внешних экспертов (независимых оценщиков) на 31 декабря 2021 года не проводились в отношении оценки рыночной стоимости недвижимого имущества и других активов Компании.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, обязательные к применению для годового отчетного периода, которые вступили в силу с 1 января 2021 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты)

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения.

Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Реформа Базовой Процентной Ставки»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 включают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые напрямую влияет реформа базовой процентной ставки. Отношения хеджирования будут затронуты, если реформа вызовет неопределенность в отношении сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования.

В результате реформы могут возникнуть неопределенности относительно сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования в течение периода до замены, существующей базовой процентной ставки альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Это может привести к неопределенности относительно оценки вероятности прогнозируемой транзакции и оценки того, будут ли отношения хеджирования высокоэффективными. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы финансовой отчетности» выпущенным 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений, содержащихся в ней не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом. Цель Концептуальных основ – содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов МСФО; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики в случаях, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие, или, когда стандарт допускает выбор учетной политики; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде», связанные с пандемией Covid-19»

Пересмотренные концептуальные основы включают некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания для активов и пассивов и уточняют некоторые важные понятия. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г. или после этой даты

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т.е. до 1 января 2021 г.;

Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры-затраты на исполнение договора» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты-комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания планирует оценить влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на его финансовое положение и финансовую отчетность.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нематериальные активы

Нематериальные активы - активы длительного пользования, не имеющие физических характеристик, но представляющие собой определенную стоимость, благодаря долгосрочным правам и преимуществам, которые они предоставляют субъекту.

К нематериальным активам, используемым в течение длительного периода в хозяйственной деятельности и приносящим доход, относятся права пользования земельными участками, природными ресурсами, патентами, лицензиями, «ноу-хау», программные продукты, монопольные права и привилегии (включая лицензии на определенные виды деятельности), организационные расходы и т.п.

Начисление амортизации производится методом прямолинейного списания, при этом:

- по нематериальным активам, имеющим определенный срок действия, срок полезного функционирования определяется в пределах срока действия;
- по нематериальным активам с неопределенным полезным сроком службы, амортизация не начисляется. Данные нематериальные активы тестируются на дату отчета на предмет обесценения.

Сроки амортизации нематериальных активов составляет:

- лицензии на месторождение – срок действия Контракта по месторождению;
- программное обеспечение, лицензии - 2-6 года;
- прочие активы – на неопределенный период.

Сроки амортизации нематериальных активов оформляются распоряжением.

При устранении или выбытии нематериального актива он списывается с бухгалтерского учета.

Прибыль или убыток определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой величиной актива, и признаются как доход или расход в Отчете о совокупном доходе, как прочий операционный доход или расход.

Основные средства

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

К основным средствам Компания относит земельные участки, здание и сооружения, машины и оборудование, канцелярские машины и компьютеры, транспортные средства и прочие основные средства.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость выплаченных при приобретении средств соответствующих активов, а также непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость основных средств первоначально включает затраты, напрямую связанные с приобретением или созданием этого основного средства, включая покупную цену, не возмещаемые налоги и сборы, затраты по созданию, доставке, монтажу, установке и проведению испытаний, страхованию (страхование в период строительства основного средства, страхование во время перевозки), оплата процентов за кредит, предоставленного на период строительства, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с получением и созданием основного средства и приведением его в рабочее состояние. Расходы, не являющиеся необходимыми, (например, расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки) в первоначальную стоимость не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

- для объектов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, - по договоренности сторон;
- для оборудования - величина затрат на приобретение, включая расходы по доставке, монтажу, установке и т.п.;
- для основных средств, бывших в эксплуатации и приобретенных за плату, - фактические затраты на приобретение, доставку и установку.

Стоимость основных средств включает затраты по их демонтажу, перемещению, реконструкции, обязательство, которое возникает в следующих случаях:

- установка основного средства;
- использование основного средства в течение определенного периода для иных целей, чем производство запасов в течении этого периода времени.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования.

Метод амортизации

Компания амортизирует объекты основных средств, за исключением железнодорожных цистерн, катализаторных сеток и основных средств нефтегазового производства, прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе

Прочие основные средства, включенные в нефтегазовые активы, имеющие срок полезной службы, отличающийся от оценочного срока доказанных разработанных нефтяных запасов, амортизируются с использованием прямолинейного метода исходя из сроков полезного использования таких активов.

Железнодорожные цистерны, катализаторные сетки и основные средства нефтегазового производства амортизируются производственным методом исходя из ожидаемого уровня использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в данных объектах основных средств.

	Срок полезной службы
Здание и сооружения	12.5 – 60 лет / 7-55 лет соответственно
Машины и оборудование	3 – 30 лет
Транспортные средства	5 – 10 лет
Прочие	3 – 15 лет

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Объекты собственного строительства Компании и их стоимость, включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также все накладные расходы (переменные и постоянные) в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к использованию.

Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и текущий ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты (ремонт, техническое обслуживание), относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы до оценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Выбытия основных средств

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Признание объекта прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования больше не ожидается.

Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива, рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива. Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Газовые активы

Газовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного истощения и убытков от обесценения. Газовые активы состоят из имущества, стоимости строительства скважин, вспомогательного оборудования, стоимости лицензий, стоимости геологической информации, а также ожидаемой стоимости ликвидации. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива только при наличии вероятности получения Компанией экономических выгод, связанных с объектом и стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание включаются в отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в течение финансового периода, в котором они понесены.

Износ, истощение и амортизация газовых активов рассчитываются по производственному методу, исходя из доказанных разработанных запасов. Имущество и прочие основные средства, срок службы которых отличается от периода добычи газа или от срока контракта на недропользование, амортизируется по прямолинейному методу.

Незавершенное строительство

Прямые затраты на строительство зданий, инфраструктуры, машин и оборудования капитализируются. После завершения и ввода в эксплуатацию актива, затраты, связанные с активом переводятся в основные средства. Начисление износа по данным активам начинается с момента готовности активов к использованию.

Запасы

Сырье и расходные материалы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.

В состав запасов включены материалы, комплектующие детали используемые в процессе сборки автомобилей, топливо, используемое для обеспечения работы автотранспортных средств Компании, бензин, масла, запасные части – используются для обслуживания и ремонта основных средств, строительные материалы – используются для ремонта зданий и сооружений.

Возможная чистая стоимость реализации

В ходе обычной деятельности Компании некоторые ТМЗ могут устареть, повредиться или стать ненужными в производстве. В этом случае ТМЗ должны быть оценены по чистой стоимости реализации в случае возможности реализации или списаны в случае невозможности реализации.

В случаях, когда ТМЗ повреждены, частично или полностью устарели, их рыночная стоимость снизилась или затраты на производство возросли, ТМЗ не могут отражаться в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, т.к. активы не должны зачитываться свыше стоимости, по которой, как ожидается, они будут реализованы при их продаже или использовании в производстве.

Расчет чистой стоимости реализации основывается на наиболее характерной стоимости реализации ТМЗ за последние отчетные периоды.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Признание в качестве расходов

При продаже запасов балансовая стоимость ТМЗ должна быть признана в качестве расходов (себестоимость продаж) в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери.

Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, должна быть признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.

Некоторые запасы могут относиться на другие счета активов, например, запасы, использованные в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами. Запасы, отнесенные на другие активы, признаются в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Классификация ТМЗ

Классификация запасов осуществляется в зависимости от их производственного назначения по следующим видам:

- сырье или материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при оказании услуг;
- сырье и расходные материалы;
- полуфабрикаты;
- готовая продукция;
- запасы в пути.

Товары, предназначенные для реализации

Иногда приобретенные товары находятся в процессе перевозки, т.е. еще не получены в конце отчетного периода. Учет товаров зависит от того, кому они принадлежат. Это можно определить при помощи применения правила «перехода права собственности». Так при условии поставки EXW (погрузка с места производства) - право собственности переходит к покупателю с момента погрузки на складах поставщика; при условии поставки FOB (передача перевозчику) - право собственности переходит к покупателю, когда продавец доставляет товары перевозчику, который выступает в роли агента покупателя; условия поставки CIP (поставка до места назначения) - право собственности переходит к покупателю только после того, как покупатель получит товары от грузоперевозчика. «Место погрузки» или «Место назначения» обычно определены, как конкретное местоположение.

Правило учета таких операций заключается в том, что товары, на которые получено право собственности, должны быть отражены как закупки соответствующего периода. Товары, поставляемые на условиях EXW (место погрузки) и FOB (передача перевозчику), в конце периода, находящиеся в пути считаются собственностью покупателя и должны быть отражены покупателем.

Юридическое право собственности на данные товары переходит к покупателю, когда товары были отправлены. Не отражение таких закупок приведет к занижению объемов запасов и счетов к оплате в бухгалтерском учете и занижению статьи «Запасы» на конец периода.

Основанием для отражения товаров в учете служат договор с поставщиком, инвойсы поставщика, транспортная накладная на транспортные расходы и ГТД (в части таможенных пошлин).

При поступлении товара от иностранного поставщика проводятся специальные таможенные процедуры, в соответствии с Таможенным Кодексом РК.

Таможенные процедуры не означают перехода права собственности, они проводятся для легализации товара на территории РК. Таможенные процедуры включают в себя расчет таможенных пошлин и НДС к оплате за ввезенный товар.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Таможенные платежи рассчитываются в соответствии с таможенными правилами и влияют на стоимость товара, так как суммируются с фактурной стоимостью, а сумма НДС оплачивается в бюджет.

Когда стоимость товара указана в валюте отличной от национальной валюты, то осуществляется валютная операция.

При первичном признании в функциональной валюте операция в иностранной валюте должна учитываться путем применения к сумме в иностранной валюте текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

Датой операции является дата, на которую впервые констатируется соответствие данной операции критериям признания.

Учет Запасов ведется отдельно по материально ответственным лицам и по местам хранения.

Обязательство по возмещению исторических затрат

Компания обязана возместить расходы правительству Республики Казахстан за геологическую информацию по месторождению Шагырлы-Шомышты в соответствии с условиями Контракта на недропользование. Обязательство по возмещению исторических затрат первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизированной стоимости. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению). Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей.

Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного финансового компонента Компания применяет упрощенный подход в соответствии с МСФО (IAS) 9 и оценивает кредитные убытки в течение срока жизни актива с момента его первоначального признания. Расчет оценочного резерва основан на предположении, что в любом из отчетных периодов суммы под риском попадут либо в дефолт, или не дефолт. Провизия по дебиторской задолженности создается на весь срок.

Учет обязательств

Обязательство - это текущая задолженность Компании, возникшая как результат событий прошлых периодов, урегулирование которого приведет к выбытию из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Текущее обязательство - это обязательство, подлежащее оплате по требованию кредитора, и часть долгосрочных обязательств, погашение которых ожидается в течение одного года отчетного периода.

Заклад денежных средств - передача денежных средств от арендаторов, как гарантия использования офисных площадей, оборудования и их оплаты.

Долгосрочные обязательства - включают ссуды (займы), предоставляемые банками и небанковскими организациями, а также эмиссию облигаций или векселей, со сроком погашения более одного года.

Важнейшей характеристикой обязательств является то, что Компании имеет текущую задолженность.

Обязательства могут быть закреплены юридически как результат договора или законодательного требования. Обязательство возникает, когда актив доставлен или оказана услуга.

Обязательства также возникают из нормальной деловой практики.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Типичным примером подобного случая являются суммы, выплачиваемые за товары и полученные услуги.

Урегулирование текущего обязательства может осуществляться несколькими способами, например:

- выплатой денежных средств;
- передачей других активов;
- предоставлением услуг;
- заменой одного обязательства другим;
- переводом обязательства в капитал.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее трех месяцев и высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в известные суммы наличных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

Компания также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата работников относятся на расходы периода по мере начисления.

Пенсионные отчисления

Сотрудники компании, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2021 году законодательством Республики Казахстан (РК) о пенсионном обеспечении. Компания, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязана только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в ЕНПФ.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении, компании, в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, обязательные взносы на социальное медицинское страхование и обязательное отчисление на социальное медицинское страхование, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением.

Если влияние временной стоимости денег значительное, безпроцентные займы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Все расходы по займам отражаются в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором они понесены.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда, когда они становятся стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

Признание и измерение

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство, только когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Все финансовые инструменты при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, т.е. по справедливой стоимости переданного (в случае актива) вознаграждения или полученной (в случае обязательства) оплаты, плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (за исключением финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости).

Компания оценивает следующие индикаторы для распределения финансовых инструментов на стадии обесценения – это дни просрочки, наличие значительного увеличения кредитного риска, наличие дефолта и прочие критерии. Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам.

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Компании осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения.

Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива (событие убытка) и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

Компания использует четырехступенчатую модель для расчета обесценения для активов, за исключением дебиторской задолженности:

- 1 – финансовые активы, для которых кредитный риск значительно не увеличился с момента первоначального признания;
- 2 – финансовые активы, по которым наблюдается существенное увеличение кредитного риска на отчетную дату;
- 3 – финансовые активы, по которым произошло событие дефолта;
- 4 – приобретенные или созданные кредитно-обесцененные активы. Данные активы не могут менять свою стадию в течение всего срока действия финансового инструмента.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент

Это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Компании, не отражаются в прибылях и убытках.

Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Модификация финансовых обязательств

Прибыль или убыток в результате изменения договорных условий по финансовому обязательству, которое не приводит к прекращению признания существующего обязательства, признается в прибыли или убытке немедленно.

Прибыль или убыток рассчитывается как разница между текущей стоимостью измененных и первоначальных денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной процентной ставки по обязательству.

Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее, правовое обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также, когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательств, и может быть определена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Резерв на восстановление месторождения

Резервом на будущее восстановление месторождения является ожидаемая текущая стоимость правовых обязательств, связанных с демонтажем и восстановлением объектов вследствие выбытия долгосрочных активов. Обязательство по восстановлению месторождения дисконтируется для определения текущей стоимости и признается как обязательство в момент, когда начинается строительство соответствующего актива.

Резерв корректируется на конец каждого года, при прошествии времени и изменения в ожидаемых будущих денежных потоках, связанных с обязательством.

Признание курсовой разницы

Курсовая разница возникает в результате изменения обменного курса в период между датой совершения операции и датой расчетов.

Курсовая разница, возникающая при погашении денежных статей или при представлении в финансовой отчетности денежных статей компании по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем или предшествующих периодах, должны признаваться в качестве дохода или расходов в периоде ее возникновения.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Курсовая разница, возникающая от сильной девальвации или обесценения валюты, против которой нет средств хеджирования, должна признаваться доходом либо расходом. Они не могут быть капитализированы.

Капитал

Капитал в отчете о финансовом положении представлен как акционерный капитал и нераспределенная прибыль. Такая классификация отражает тот факт, что стороны, имеющие доли участия в Компании, наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат немедленному погашению в будущем, в отличие от обязательств, которые необходимо будет урегулировать.

Капитал отражает величину части имущества Компании, не обремененной обязательствами (величина активов за минусом обязательств).

Выручка

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть определена с достаточной степенью достоверности. Доходы не включают в себя какие-либо косвенные налоги.

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок. Выручка от реализации признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания передала Покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товара. Момент передачи продукции варьируется в зависимости от определенных условий купли-продажи. Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Финансовые доходы

Доход в виде вознаграждения признается по мере начисления с использованием эффективной процентной ставки.

Расходы

Целью данной главы Учетной Политики является определение оптимального и единообразного состава расходов, образующихся в процессе обычной деятельности Компании и применение единых в своей основе методов планирования и учета этих расходов.

Определения

В связи со спецификой хозяйственной деятельности Компании расходы, образующиеся в процессе обычной деятельности собираются по месту возникновения, в разрезе элементов затрат, и в отчете о совокупном доходе классифицируются по назначению затрат.

По месту возникновения расходы классифицируются на административные расходы, затраты на реализацию, расходы на финансирование, прочие расходы.

Административные расходы

- Расходы на материалы для использования в административных целях.
- Расходы на вознаграждение административным работникам и отчисления на социальный налог.
- Амортизация основных фондов и нематериальных активов административного назначения.
- Прочие административные и общие расходы (командировочные расходы администрации, расходы на канцелярские товары, гонорары аудиторам, юристам, расходы по аренде оборудования для офиса, коммунальные и телекоммуникационные услуги и другие расходы, относящиеся к деятельности фирмы в целом, налоги).

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Затраты на реализацию

- Расходы на материалы.
- Расходы на вознаграждение работникам, связанным с реализацией продукции и отчисления на социальный налог.
- Амортизация основных фондов и нематериальных активов, связанных с реализацией продукции.
- Прочие расходы (командировочные расходы сотрудников, связанных с реализацией продукции, расходы на канцелярские товары, расходы на рекламу, коммунальные и телекоммуникационные услуги и другие расходы, относящиеся к реализации готовой продукции).

Расходы на финансирование

- Расходы по вознаграждениям (расходы на выплату процентов по полученным займам);
- Расходы на выплату процентов по финансовой аренде;
- Прочие расходы на финансирование.

Прочие расходы

- Расходы по выбытию активов (себестоимость реализованных основных средств, нематериальных активов, финансовых активов, расходы по демонтажу);
- Расходы от обесценения активов;
- Расходы по курсовой разнице;
- Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований;
- Расходы по операционной аренде;
- Прочие расходы, образующиеся в процессе обычной деятельности.

Аренда

Аренда - это договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право использования актива в течение согласованного срока.

Операционная аренда – это аренда отличная от финансовой аренды. Длительность срока действия договора по операционной аренде ограничивается одним годом.

Срок аренды - не подлежащий сокращению период, в течение которого арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые иные дополнительные периоды, в течение которых у арендатора есть право продолжить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на момент начала срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

Срок аренды_ не подлежащий сокращению период, в течение которого арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые иные дополнительные периоды, в течение которых у арендатора есть право продолжить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на момент начала срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Учетная ставка приводит к текущей стоимости минимальных арендных платежей, любой негарантированной остаточной стоимости равняется справедливой стоимости арендованных активов плюс первоначальные прямые затраты арендодателя.

Корпоративный подоходный налог

Текущий подоходный налог – подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отсроченный подоходный налог – отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Пролонгация убытков

Сумма налоговых убытков, по которым Компания будет иметь право на пролонгацию, является вычитаемой временной разницей.

Когда Компания имеет налоговые убытки, оно признает отложенные налоговые активы только в той степени, в какой имеет достаточные налогооблагаемые разницы, т.е. при наличии на отчетную дату отложенных налоговых обязательств или имеется другое убедительное доказательство, что Компания будет располагать в будущем достаточной налогооблагаемой прибылью.

Государственные субсидии

Государственные субсидии не признаются до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Компания будет соблюдать условия, связанные с ними, и субсидии будут получены.

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение периода, когда Компания несет расходы, которые подлежат субсидированию. В частности, если основным условием государственного субсидирования является то, что Компания должна купить, построить или же приобрести долгосрочные активы, тогда Компания признает отложенные доходы в отчете о финансовом положении и переносит в расходы или убытки на систематической или рациональной основе в течение срока полезной службы соответствующих активов, и признается как финансовый доход в отчете о прибылях и убытках.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания Компании немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в прибыли или убытке того периода, в котором она подлежит получению.

Выгода от государственного займа по ставке ниже рыночной рассматривается как государственная субсидия и определяется как разница между полученной стоимостью и справедливой стоимости займа на основе преобладающих рыночных процентных ставок.

Разведочные и оценочные активы

Данные активы включают следующие расходы:

Поисковые и поисково-оценочные работы

Включают в себя все расходы, понесенные в связи с приобретением имущественных прав на осуществление разведки и добычи полезных ископаемых, приобретаемого посредством прав на недропользование, подписания контракта и иным путем, геологические и геофизические затраты, затраты на бурение скважин и все накладные расходы, связанные с разведкой.

Капитализация затрат на разведку начинается, когда имеется высокая степень уверенности в рентабельности проекта и существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды. Обычный срок периода разведки составляет шесть лет.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

При выявлении коммерческой целесообразности добычи на газовом месторождении разведочные и оценочные активы переводятся в состав основных средств и амортизируются производственным методом, основанном на доказанных разработанных запасах для активов со сроком полезного использования, равным сроку службы газового месторождения, а также с использованием линейного метода для активов со сроком полезного использования, который короче срока службы газового месторождения.

Коэффициент единицы произведенной продукции рассчитывается как соотношение между объемами, извлеченными в течение отчетного периода, и доказанными разработанными запасами, существовавшими на конец отчетного периода, увеличенными на объемы, извлеченные в течение отчетного периода.

В случае, если разработка газового месторождения не является коммерчески целесообразной, разведочные и оценочные активы списываются на расходы, как только обнаруживается отсутствие коммерческой ценности месторождения.

Прочие расходы на разведку

Прочие расходы на разведку включают затраты на соблюдение соглашения о недропользовании, такие как поддержание социальных программ в регионе, подписного бонуса, а также производственных работ и услуг и другие расходы.

Дивиденды

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

Учет собственного капитала

Собственный капитал – это активы предприятия за вычетом его обязательств. Капитал в балансе представлен двумя разделами – Уставный капитал и прочий капитал, нераспределенная прибыль. Уставный капитал складывается из вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами.

Нераспределенная прибыль – это сумма чистой прибыли за вычетом убытков, выплат прибыли собственникам и прибыли, реинвестированной в собственный капитал.

Выплата участникам производится за счет нераспределенной прибыли Компании.

Остаток счета «Нераспределенная прибыль» представляет собой сумму чистой прибыли за время существования компании за вычетом убытков, выплат прибыли собственникам, реинвестированной в оплаченный уставный капитал. Нераспределенная прибыль не является активом предприятия, а ее наличие означает, что активы предприятия увеличились за счет операций, по которым получена прибыль.

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании (числитель), на средневзвешенное количество акций (знаменатель), находившихся в обращении в течение отчетного года.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения № 5.7 Листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «KASE»), (не является показателем, рассчитанным по МСФО), утвержденных протоколом заседания Совета Директоров от 27 апреля 2017 г. № 15, введенные в действие с 1 июня 2017 г.

- За дату расчета принимается последний день года, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций;
- Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS	(book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	(net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS	(number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

	$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где
TA	(total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	(intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL	(total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	(preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Доходы собственников

Если доходы собственникам объявляются после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, они не должны признаваться как обязательства на отчетную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

Связанные стороны

Сторона является связанной с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в компании и имеет значительное влияние (более 20 %).

Также сторона ведет совместную деятельность с компанией; организации, у которой первым руководителем является руководитель компании на условиях совмещения; сторона, с которой компания заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.

Стороны, которые прямо или косвенно:

- контролируют;
- подконтрольны;
- находятся под общим контролем;
- существенно влияют; или
- осуществляют совместный контроль над компанией;
- участники совместного предприятия.

Высшие руководители (т.е. лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль деятельности Компании), включая членов правления (директоров).

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности для сотрудников компании, или предприятия, которое является связанной стороной этого предприятия.

Операции между связанными сторонами – передача активов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Контроль – (а) возможность формировать финансовую и производственную политику Компании в своих собственных интересах; (б) совместный контроль - это зафиксированное договором распределение прав контроля.

Значительное влияние – участие в принятии решений в сфере финансовой и оперативной политики компании, без права контроля за этой политикой.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Значительное влияние может осуществляться несколькими способами, обычно оно принимает форму представительства в совете директоров, но также может реализовываться в виде участия в процессе выработки политики компании, существенных операциях между компаниями, взаимного обмена управленческими кадрами или зависимости от технической информации. Значительное влияние может достигаться с помощью долевого владения, по уставу или соглашению.

Близкие члены семьи индивидуального лица – те члены семьи, которые могут оказать влияние в отношениях с другими компаниями. Могут включать:

- супруги, частные лица, дети;
- дети супруга и частного лица;
- лица, находящиеся на иждивении частного лица или его супруга.

Не являются связанными сторонами

- Две компании, просто потому, что у них один и тот же директор, но при этом надо учитывать вероятность и оценивать возможность того, что директор может влиять на политику обеих компаний в их взаимных расчетах.
- Организации, представляющие финансовые ресурсы;
- Коммунальные службы;
- Отдельный покупатель или поставщик, с которым компания проводит сделку на крупную сумму, просто в виду возникающей в результате этого экономической зависимости.

4. Существенные суждения в применении учетной политики и источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 4, руководство должно применить суждение, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо на период, к которому относится изменение и в будущих периодах, тогда изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности сделанных руководством на отчетную дату оценок, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Резервы по рекультивации и ликвидации активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактных территорий. Так как срок действия лицензий и контрактов не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода или контракта.

Объём обязательств Компании по рекультивации и ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

4. Существенные суждения в применении учетной политики и источники неопределенности в оценках (продолжение)

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчетную дату и корректирует для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике.

Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательств по ликвидации по месторождению на 31 декабря 2021 г., составляли 6.00% и 7.7% соответственно. Изменения в обязательствах по выбытию активов и рекультивации раскрыты в Примечании 26. Недисконтированная стоимость будущих затрат 2 213 230 тысяч тенге (2020 г.: 2 213 230 тысяч тенге). Ожидаемый период ликвидации 2036-2039 гг.

Запасы газа

Запасы газа являются существенным фактором в расчетах Компании износа, истощения и амортизации. При оценке запасов, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию спот цен на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов газа. Все оценки запасов предполагают некоторую степень неопределенности.

Неопределенность в основном зависит от объема надежной геологической и инженерной информации, имеющейся на момент оценки и интерпретации этих данных.

Последняя оценка запасов газа была проведена по состоянию на 01 января 2019 года независимой организацией ТОО «Проектный институт Оптимум» («ТОО ПИ «Оптимум»).

ТОО ПИ «Оптимум» провело оценку запасов газа в соответствии с международными стандартами системы управления нефтяными ресурсами. Доказанные разрабатываемые запасы на 01 января 2021 года составляют 12,062,291 тыс. м³ (на 01 января 2020 г. – 13,004,820 тыс. м³).

В 2021 году оценка запасов не проводилась.

Оценки анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут проверяться вследствие внедрения проектов для улучшения результатов, изменений в производственной мощности или изменений в стратегии разработки.

4. Существенные суждения в применении учетной политики и источники неопределенности в оценках (продолжение)

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы.

Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения.

Руководство оценивает период добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, которая будет продолжаться до 2039 г., на основании условий существующего соглашения о недропользовании. Тем не менее, Компания имеет преимущественное право на продление сроков договора.

5. ВЫРУЧКА

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Аммиачная селитра	34 957 414	25 898 494
Газ товарный	17 489 109	20 420 664
Аммиак	2 788 218	2 549 132
Прочие виды продукции	3 499	2 650
Итого выручка за год	55 238 240	48 870 940
Минус: Возврат проданной продукции (селитра аммиачная товарная) от покупателя	(12 191)	(2 525)
Всего	55 226 049	48 868 415

Географические регионы – Республика Казахстан, Украина, Россия, Киргизия.

Сроки признания выручки – товары реализуются и услуги оказываются в определенный момент времени, согласно условиям договора.

Реализация аммиачной селитры местным сельскохозяйственным компаниям были субсидированы по государственной программе развития сельского хозяйства. В 2021 году Компания признала выручку от реализации в рамках государственной программы на сумму 9 756 066 тысяч тенге (2020 г.: на сумму 11 047 280 тысяч тенге).

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., себестоимость в разрезе затрат представлена следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г. (пересчитано)
Себестоимость аммиачной селитры	16 625 613	13 319 333
Себестоимость газа товарного	5 258 071	5 594 318
Себестоимость аммиака	836 152	760 117
Себестоимость прочих побочных продуктов	3 166	2 895
Итого	22 723 002	19 676 663

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	4 461 956	3 345 064
Расходы по сбыту продукции	518 599	626 255
Прочие расходы	426 261	294 655
Итого	5 406 816	4 265 974

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г. (пересчитано)
Расходы по оплате труда и отчисления	2 721 925	2 229 807
Износ и амортизация	140 507	68 929
Командировочные расходы и представительские расходы	134 844	59 498
Услуги сторонних организаций и услуги банка	446 282	467 820
Материалы	106 878	110 476
Налоги и прочие платежи	28 790	14 081
Прочие	123 312	252 837
Итого	3 702 538	3 203 448

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., расходы по вознаграждениям представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Доходы по вознаграждениям банковского вклада (депозит)	446 993	566 326
Доход от вознаграждения за пользование займом сторонней организацией	174 203	-
Итого финансовые доходы	621 196	566 326
Проценты по банковским кредитам (Примечание 24)	(3 159 380)	(2 772 906)
За вычетом амортизации дохода будущих периодов от государственных субсидий	481 789	472 615
За вычетом сумм, капитализированных в составе фиксированных активов (Примечание 13)	239 560	50 227
Итого процентные расходы по банковским займам	(2 438 031)	(2 250 064)
Высвобождение дисконта и расходы на накопление (Примечание 25 и 26)	(194 514)	(219 393)
Итого финансовые расходы	(2 632 545)	(2 469 457)

10. ДОХОД / УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Доход от курсовой разницы	6 111 992	5 885 167
Убыток от курсовой разницы	(5 421 154)	(5 300 693)
Итого	690 838	584 474

11. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., прочие доходы и расходы представлены следующими данными:

<i>Неоперационные доходы</i>	2021 г.	2020 г. (пересчитано)
Доход от государственной субсидии	502 339	261 431
Доходы по выбытию активов	86 481	-
Доход от списания обязательств	381	966
Восстановление резерва на неликвидные запасы	56	66 869
Прочие доходы	269 818	149 116
Итого	859 075	478 382

Неоперационные расходы	2021 г.	2020 г.
Убыток от продажи материалов	33 798	39 767
Расходы на содержание основных средств неосновной деятельности	22 308	25 292
Затраты на передачу электроэнергии	24 891	24 077
Расходы по выбытию активов	-	3 591
Резерв по сомнительной задолженности, обесценение авансов выданных	117 673	16
Ненормативные потери	308 891	1 076 617
Прочие расходы	136 479	355 152
Итого	644 040	1 524 512

12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2021 г. и 2020 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Текущий корпоративный налог	3 831 818	3 163 095
Налог на сверхприбыль	222 359	104 948
Экономия по отложенному подоходному налогу	483 438	949 602
Расходы по подоходному налогу	4 537 615	4 217 645

Сверка подоходного налога с убытком до налогообложения, с теоретическим подоходным налогом по убытку до налогообложения по налоговой ставке 20% за год, закончившийся 31 декабря, представлена далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	22 288 217	19 357 543
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условные расходы по подоходному налогу	4 457 643	3 871 509
Налог на сверхприбыль	222 359	104 948
Корректировки с целью учета - Невычетаемые расходы	(142 387)	241 188
Расходы по подоходному налогу	4 537 615	4 217 645

Налоговый эффект изменений таких временных разниц за год, закончившийся 31 декабря представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы					
Резерв по дебиторской задолженности	41 480	23 538	17 942	1 516	16 426
Резерв по обесценению денежных средств	266	266	-	-	-
Резерв по запасам	7 815	(1 426)	9 241	(10 644)	19 885
Прочие резервы	530 754	34 247	496 507	139 735	356 772
Налоги и платежи к уплате	24 254	14 748	9 506	(11 141)	20 647
Активы по отсроченному налогу	604 569	71 373	533 196	119 466	413 730
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нематериальные активы	(5 007 365)	(548 663)	(4 458 702)	(632 461)	(3 826 241)
Разведочные и оценочные активы	(442 755)	(6 148)	(436 607)	(436 607)	-
Обязательства по отсроченному налогу	(5 450 120)	(554 811)	(4 895 309)	(1 069 068)	(3 826 241)

Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	-	-	-	-	-
Всего отложенные налоговые активы/обязательства	(4 845 551)	(483 438)	(4 362 113)	(949 602)	(3 412 511)

Отнесено на прибыль или убыток периода, представлено следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Актив/(обязательство) на 1 января	4 362 113	3 412 511
Отчет о прибылях и убытках	483 438	949 602
Актив/(обязательство) на 31 декабря	4 845 551	4 362 113

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение по основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость								
на 1 января 2020 г.	30 751	8 147 893	32 553 439	25 719 926	2 557 273	664 729	5 584 106	75 258 117
Поступления	-	1 079 617	536 700	433 303	165 003	4 320	6 027 622	8 246 565
Выбытия	-	(2 010)	(3 626)	(570 608)	(117 153)	(14 086)	-	(707 483)
Перемещения	-	449 522	1 286 518	2 706 283	72 838	2 890	(4 518 051)	-
Перемещения из запчастей	-	-	(111 686)	(328 681)	-	-	-	(440 367)
На 31 декабря 2020 г.	30 751	9 675 022	34 261 345	27 960 223	2 677 961	657 853	7 093 677	82 356 832
Поступления	-	-	339 434	426 660	96 952	27 063	11 069 246	11 959 355
Перемещения из/в запчастей	-	-	-	(226 852)	-	-	(20 404)	(247 256)
Выбытия	-	(20)	-	(621 833)	(16 681)	(10 182)	-	(648 716)
Перемещения из/в НЗС	-	282 679	3 716 496	2 500 554	828 575	28 689	(7 356 993)	-
На 31 декабря 2021 г.	30 751	9 957 681	38 317 275	30 038 752	3 586 807	703 423	10 785 526	93 420 215
Износ								
на 1 января 2020 г.	-	(1 330 875)	(4 531 077)	(6 622 589)	(720 477)	(501 701)	-	(13 706 719)
Начисление за год	-	(367 456)	(1 996 518)	(1 819 043)	(167 543)	(46 336)	-	(4 396 896)
Исключено при выбытии	-	2 010	2 527	77 472	93 628	11 981	-	187 618
На 31 декабря 2020 г.	-	(1 696 321)	(6 525 068)	(8 364 160)	(794 392)	(536 056)	-	(17 915 997)
Начисление за год	-	(443 812)	(1 977 404)	(1 948 844)	(191 600)	(73 301)	-	(4 634 961)
Исключено при выбытии	-	12	-	133 340	16 681	7 139	-	157 172
На 31 декабря 2021 г.	-	(2 140 121)	(8 502 472)	(10 179 664)	(969 311)	(602 218)	-	(22 393 786)
Балансовая стоимость								
на 31 декабря 2020 г.	30 751	7 978 701	27 736 277	19 596 063	1 883 569	121 797	7 093 677	64 440 835
на 31 декабря 2021 г.	30 751	7 817 560	29 814 803	19 859 088	2 617 496	101 205	10 785 526	71 026 429

На 31 декабря 2021 г. объекты основных средств являлись предметом залога по банковским кредитам на сумму 50 660 427 тысяч тенге (2020 г.: 35 317 907 тысяч тенге) (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила сумму 1 161 178 тысяч тенге (2020 г.: 678 032 тысяч тенге).

В 2021 году Компания капитализировала вознаграждения по займам по незавершенному строительству в сумме 239 560 тысяч тенге (2020 г.: 50 227 тысяч тенге).

За 2021 год амортизационные отчисления были признаны в составе:

- Производственных расходов в сумме 4 420 248 тысяч тенге;
- Административных затрат в сумме 127 979 тысяч тенге;
- Расходы по реализации в сумме 61 197 тысяч тенге
- Прочие затраты в сумме 25 537 тысяч тенге.

За 2020 год амортизационные отчисления были признаны в составе:

- Производственных расходов в сумме 4 266 393 тысяч тенге;
- Административных затрат в сумме 63 488 тысяч тенге;
- Расходы по реализации в сумме 42 769 тысяч тенге
- Прочие затраты в сумме 24 246 тысяч тенге.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., представлено следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Стоимость на 01 января	70 159	54 787
Поступление	61 217	15 372
Стоимость на 31 декабря	131 376	70 159
Амортизация на 1 января	(31 133)	(25 075)
Износ за год	(13 567)	(6 058)
Амортизация на 31 декабря	(44 700)	(31 133)
Балансовая стоимость на 31 декабря	86 676	39 026

В составе нематериальных активов отражены программное обеспечение 1С, лицензии на прочие программные обеспечения. Признание и оценка нематериальных активов произведены в соответствии с положениями МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы». Для измерения после первоначального признания в Учетной политике предусмотрен метод первоначальной стоимости, при котором нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценивания.

15. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Стоимость на 01 января	15 552 552	9 817 053
Услуги по бурению и строительству скважин	2 124 874	5 535 814
Сейсморазведка	-	79 800
Перемещение	(339 434)	-
Обязательство по ликвидации активов	5 462	(5 666)
Прочее	136 580	125 551
Стоимость на 31 декабря	17 480 034	15 552 552

24 марта 2016 г. Компания заключила новый контракт № 4283-УВС-МЭ с Министерством энергетики Республики Казахстан на срок, включающий период разведки на 6 лет и период добычи 25 лет углеводородного сырья на участке Косбулак, Мангистауской области Республики Казахстан. В течение 2016-2021 гг. на месторождении выполнялись сейсморазведочные работы 2D и 3D, а также строительство поисковых скважин.

На данный момент ведутся работы по освоению нефте- и газо – насыщенных объектов на поисковых скважинах ШИК-1 глубиной 4 500 метров и ШИК-7 глубиной 4 750 метров. Завершено строительство поисковой скважины ШИК-8 глубиной 750 метров.

В настоящее время Компания продлевает период разведки на 3 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

16. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Движение объектов инвестиционного имущества за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., представлено арендой помещений (Склад столовой, Здание столовой на 300 мест и Цех компримирования и осушки углекислого газа (Б1,Б11,Б12), зд.427) по которой Компания выступает в качестве арендодателя следующими цифровыми данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Стоимость на 01 января	35 909	35 909
Поступление, перемещение	-	-
Выбытие, перемещение	-	-
Стоимость на 31 декабря	35 909	35 909
Амортизация на 1 января	(13 684)	(12 254)
Расходы по операционной аренде	(1 430)	(1 430)
Амортизация на 31 декабря	(15 114)	(13 684)
Балансовая стоимость на 31 декабря	20 795	22 225

17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ДОЛГОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

В декабре 2021 года Компания (Заимодатель) предоставляет заёмные средства ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» (Заёмщик) в сумме 144 500 тысяч долларов США сроком до 31 декабря 2031 года, с выплатой вознаграждения 5% годовых. Несмотря на указанные в договоре условия возврата займа Заёмщик обязуется по требованию Заимодателя досрочно погасить сумму займа в размере, указанном в требовании. Предоставленный Заимодателем займ является целевым, сумма займа направляется Заёмщику для осуществления покупки 85% акций АО «КазАзот».

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма займа признана в учете и отражена в балансе как долгосрочные финансовые активы в размере 62 887 203 тысяч тенге.

18. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	4 268 357	4 809 584
Готовая продукция	1 676 112	1 952 590
Резерв по списанию сырья и материалов	(39 076)	(46 205)
Итого	5 905 393	6 715 969

Движение резерва по обесценению запасов 2021 года и 2020 года представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	46 205	99 426
Списано за счет ранее созданного резерва	(7 129)	(66 869)
Начислено резерва	-	13 648
Сальдо на 31 декабря	39 076	46 205

Себестоимость ТМЗ включает расходы, понесенные при приобретении товарно-материальных запасов и доведении их до их текущего состояния и места их текущего расположения. Компания не может оценить сумму возможных затрат на предпродажную подготовку данных запасов.

В 2021 году Компания признала расходами сырье и материалы в составе следующих разделов:

- Производственных расходов в сумме 11 507 846 тысяч тенге;
- Административных затрат в сумме 92 138 тысяч тенге;
- Расходы по реализации в сумме 215 497 тысяч тенге

- Прочие расходы в сумме 92 893 тысяч тенге.

За 2020 год сырье и материалы были признаны расходами в составе следующих разделов:

- Производственных расходов в сумме 8 161 401 тысяч тенге;
- Административных затрат в сумме 110 476 тысяч тенге;
- Расходы по реализации в сумме 151 699 тысяч тенге
- Прочие расходы в сумме 147 304 тысяч тенге.

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 210 810	2 965 398
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	110 282	85 815
Итого	3 321 092	3 051 213
Минус: Оценочный резерв под убытки по обесценению по сомнительной дебиторской задолженности	(195 034)	(77 345)
Всего	3 126 058	2 973 868

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена следующими валютами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	3 296 105	3 038 613
Доллар США	24 985	12 598
Евро	2	2
	3 321 092	3 051 213

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	77 345	82 129
Начислено за год	117 689	-
Списано за счет резерва	-	(4 784)
Резерв на обесценение на 31 декабря	195 034	77 345

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по кредитному качеству, представлен следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	Непросроченная и необесцененная	До 30 дней	От 31 до 90 дней	Свыше 90 дней	Более одного года	Всего
2021 г.	2 696 751	92 816	210 491	17 596	193 156	3 210 810
2020 г.	2 497 456	269 407	120 516	1 347	76 672	2 965 398

20. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	114 040	281 584
Налог на имущество	71 215	56 848
Импортная пошлина	30 911	30 911
Социальный налог	-	1 835
Прочие налоги и выплаты	51 961	52 992
Итого	268 127	424 170

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(i) По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. денежные средства, ограниченные в использовании, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная часть денежных средств, ограниченные в использовании	653 950	444 224
Краткосрочная часть денежных средств, ограниченные в использовании	69 369	102 067
Итого	723 319	546 291

За отчетные периоды 2021 г. и 2020 г. денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой депозиты в банках, в соответствии с условиями соглашения недропользования. Согласно Контракта недропользования, денежные средства должны быть пополнены на 1% от годовых затрат на добычу и годовой стоимости добычи и сейсморазведки в качестве ликвидационного фонда для будущего восстановления месторождений Шагырлы-Шомышты и Косбулак соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годы денежные средства, ограниченные в использовании представлены в разрезе следующих валют:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	709 049	472 224
Доллар США	10 792	70 469
Евро	2 439	2 581
Рубль	1 039	1 017
	723 319	546 291

(ii) По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. денежные средства на текущих счетах в банках, а также в кассе, представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на депозитных банковских счетах	24 100 800	14 944 170
Денежные средства на текущих счетах в банках	77 272	144 644
Денеги в кассе	11 855	12 593
Итого	24 189 927	15 101 407
Оценочный резерв под убытки обесценения денежных средств	(1 330)	-
Всего	24 188 597	15 101 407

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. денежные средства представлены следующими валютами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	889 733	777 165
Доллар США	23 262 616	14 216 224
Евро	30 432	69 758
Рубль	7 146	38 260
	24 189 927	15 101 407

Движение резерва по денежным средствам представлено следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	-
Начислено за год	1 330	-
Списано за счет резерва	-	-
На 31 декабря	1 330	-

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. прочие текущие активы включали следующие данные:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов	304 469	373 671
Дебиторская задолженность работников	16 201	19 389
Прочие	109 351	53 346
Итого	430 021	446 406

23. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года участниками Компании являлись физические лица и юридические лица, и доля их в акционерном капитале составляла:

ФИО акционера / наименование юридического лица	Доля в %	Сумма
	2020 г.	2020 г.
АО "Joint Resources"	50	8 877 146
Идрисов Динмухамет Аппазович	30	5 326 287
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15	2 663 144
Достыбаев Ержан Нурбекович	5	887 715
	100	17 754 292

По состоянию на 31 декабря 2021 года участниками Компании являлись физические лица и юридические лица, и доля их в акционерном капитале составляла:

ФИО акционера / наименование юридического лица	Доля в %	Сумма
	2021 г.	2021 г.
ТОО "Kazakhstan Petrochemicals"	85	15 091 148
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15	2 663 144
	100	17 754 292

22 декабря 2021 года Протоколом общего собрания акционеров №3/А было принято решение о досрочном прекращении полномочий членов Совета директоров, определение нового количественного состава и срока полномочий Совета директоров АО «КазАзот» и избрание членов Совета директоров Компании:

- Юридическое лицо - ТОО "Kazakhstan Petrochemicals" – доля в акционерном капитале АО «КазАзот» 85%;
- Физическое лицо – Аблазимов Бахаридин Нугманович – доля в акционерном капитале АО «КазАзот» 15%.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. акционерный капитал сформирован в размере 17 754 292 тысяч тенге и полностью оплачен.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Акционерный капитал	17 754 292	17 754 292
Нераспределенная прибыль/убыток	65 272 639	47 522 037
Итого	83 026 931	65 276 329

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. акционерный капитал Компании составил 17 754 292 тысяч тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 177 543 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены деньгами.

В 2020 году Компания выплатили дивиденды акционерам в размере 7 000 000 тысяч тенге и зачла 3 000 000 тысяч тенге с авансами, выплаченными за поставку основных средств.

В 2021 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация благосостояния учредителей Компании. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала участникам Компании.

В течении периодов, закончившихся 31 декабря 2021 г. и 2020 г. цели, политика и процедуры управления капиталом не изменялись.

В 2021 г. и 2020 г. базовая прибыль на акцию была равна:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль за период	17 750 602	15 139 898
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	17 750 602	15 139 898
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода	100 000	100 000
Базовая прибыль на акцию (EPS), в тысячах тенге на акцию	177,51	151,40

Компания не выпускает конвертируемые инструменты, и поэтому разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Требование Казахстанской Фондовой Биржи (КФБ) заключается в отражение раскрытия балансовой стоимости акции на дату отчета, рассчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, деленная на общее количество акций. Данная информация представлена в таблице ниже.

На 31 декабря 2021 г. и 2020 г. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы, всего	190 109 108	109 854 609
Нематериальные активы	(86 676)	(39 026)
Обязательства, всего	(107 082 177)	(44 578 280)
Итого чистые активы	82 940 255	65 237 303
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости одной акции	100 000	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	829,403	652,373

24. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. финансовые обязательства представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	Займы по состоянию на 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.
	На 31 декабря 2021 г.	АО "Банк Развития Казахстана"	Филиал АО "Банк Центр Кредит"	АО "RBK Bank"	
На 1 января 2021 г.	21 392 066	17 323 580	4 068 486	-	20 909 020
Долгосрочная часть	15 333 941	12 184 957	3 148 984	-	16 676 242
Краткосрочная часть	6 058 125	5 138 623	919 502	-	4 232 778
Получение займов	67 630 909	1 055 000	3 271 054	63 304 855	3 930 600
Начисление процентов	2 166 597	1 057 235	908 611	200 751	1 632 849
Выплаты основного долга	(5 966 625)	(5 126 073)	(840 552)	-	(4 228 320)
Выплаты начисленных процентов	(1 910 668)	(1 055 920)	(829 248)	(25 500)	(1 576 831)
Эффект курсовой разницы, нетто	(193 983)	54 557	-	(248 540)	269 334
Высвобождение дисконта	992 784	955 337	37 447	-	1 140 057
Признание отложенных	(74 168)	-	(74 168)	-	(684 643)

доходов					
Итого	84 036 912	14 263 716	6 541 630	63 231 566	21 392 066
За вычетом краткосрочной части	8 738 354	4 830 508	2 046 749	1 861 097	6 058 125
Долгосрочная часть	75 298 558	9 433 208	4 494 881	61 370 469	15 333 941

Финансовые обязательства по займам и обязательство по вознаграждениям в разрезе валют:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	19 570 364	19 055 789
Доллар США	64 466 548	2 336 277
Итого	84 036 912	21 392 066

На 31 декабря 2021 г. и 2020 г. балансовая стоимость отложенных доходов, полученных в результате государственных субсидий, были выражены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО "Банк Развития Казахстана"	6 110 592	6 562 052
Филиал АО "Банк Центр Кредит"	1 169 570	1 125 731
Итого	7 280 162	7 687 783

АО «Банк Развития Казахстана»

27 ноября 2015 г. Компания заключила Соглашение об открытии мультивалютной кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 40,550,000 тыс. тенге, разделенные на два суб-лимита на 27,033,333 тыс. тенге и процентной ставкой вознаграждения 5.00% годовых и 13,516,667 тыс. тенге, в эквиваленте долларов США, с процентной ставкой вознаграждения 7.02% годовых. Срок погашения займа составляет 10 лет с момента подписания договора. Целевое назначение – модернизация завода по производству минеральных удобрений с увеличением проектной мощности по выпуску готовой продукции, финансирование сметы расходов, включая замещение средствами банка собственных средств заемщика ранее вложенных в рамках инвестиционного проекта. В рамках мультивалютной кредитной линии, в период 2015-2019 гг. Компания получила заем, выраженный в тенге и долларах США на сумму 27,033,333 тыс. тенге и 9,029,272 долларов США (эквивалентно 3,009,263 тыс. тенге).

Займы в тенге и долларах США были предоставлены по ставке ниже рыночной и первоначально были признаны по справедливой стоимости по ставке 10.69% и 7.87% соответственно (2020 г.: 10.69% и 7.87% для кредитов в тенге и долларах США, соответственно). По состоянию на 31 декабря 2021 г. разница между номинальной стоимостью займов и справедливой стоимостью полученных займов была признана Компанией в качестве отложенного дохода от государственных субсидий в размере 7,280,162 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 7,687,783 тыс. тенге).

29 июня 2020 г. Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 3,000,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 6,88% годовых. Срок траншей до 12 месяцев, но не более срока Кредитной линии. Срок кредитной линии с 29 июня 2020 г. по 29 июня 2023 г. Целевое назначение займа – финансирование затрат на оплату сырья, материалов и расходов с целью производства азотных удобрений с последующим экспортом продукции Компании. В рамках кредитной линии, в течение 2020 г. и 2021г. Компания получила заем на сумму 2,431,500 тыс. тенге.

Компания выполнила все финансовые ковенанты по долгосрочным и краткосрочным займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. следующие активы были предоставлены Компанией в залог: движимое и недвижимое имущество, право недропользования на месторождении «Шагырлы-Шомышты».

АО «Банк Центр Кредит»

26 октября 2018 г. Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк Центр Кредит» на сумму 500,000 тыс. тенге в рамках программы поддержки индустриально-инновационного развития Республики Казахстан посредством финансирования АО «Банк Развития Казахстана» по программе кредитования «БПК Өндіріс 2 транш», целевое назначение займа-

инвестиции (капитальные вложения по заводу). Срок погашения кредитной линии 26 октября 2023 года, процентная ставка вознаграждения 6% годовых. Заём полностью освоен в 2018 году.

1 ноября 2018 г. Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк Центр Кредит» на сумму 2,500,000 тыс. тенге сроком до 1 ноября 2023 года с процентной ставкой вознаграждения 13% годовых. Целевое назначение: капитальные вложения по заводу, а также бурению и обустройству месторождения.

29 марта 2019 года к данному соглашению было подписано дополнение о снижении суммы кредитного лимита до 2,000,000 тыс. тенге. Кроме того, в тот же день Компания заключила новое Соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 500,000 тыс. тенге в рамках программы поддержки индустриально-инновационного развития Республики Казахстан посредством финансирования АО «Банк Развития Казахстана» по программе кредитования «БРК Эндіріс 1 транш». Срок погашения по кредитной линии 29 марта 2024 года, с процентной ставкой вознаграждения 6% годовых. Заём полностью освоен в 2019 году.

4 июня 2019 года заключено дополнительное соглашение к Соглашению от 01.11.2018 г. на предоставление кредитной линии по Государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020», ставка вознаграждения 14.95% годовых, из которых субсидированию подлежит 6.95% по Программе Фонда Даму, оставшаяся часть 8% годовых оплачивается Компанией.

14 августа 2019 года заключено дополнительное соглашение к Соглашению от 01.11.2018 г. на изменение ставки вознаграждения 14,95% годовых, из которых субсидированию подлежит 8,95% по Программе Фонда Даму, оставшаяся часть 6% годовых оплачивается Компанией.

1 марта 2020 года заключено Соглашению о предоставлении кредитной линии по Государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» с АО «Банк ЦентрКредит» в сумме 5,800,000 тыс. тенге со сроком погашения кредитной линии 1 марта 2027 года, со ставкой вознаграждения 14.95% годовых, из которых субсидированию подлежит 8.95% по Программе Фонда Даму, оставшаяся часть 6% годовых оплачивается Компанией. Целевое назначение займа – инвестиции: строительство отделения нейтрализации и выпарки на территории Компании в г. Актау. В течение 2020 г. и 2021 г. Компания освоила заём в размере 5,025,153,5 тыс. тенге по данной кредитной линии.

18 февраля 2021 года заключено дополнительное соглашение на увеличение линии до 10,800,000 тыс. тенге с установлением лимита в сумме 5,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств в рамках Государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025», со ставкой вознаграждения 14.95% годовых, из которых субсидированию подлежит 8.95% по Программе Фонда Даму, оставшаяся часть 6% годовых оплачивается Компанией. Срок займов до 12 месяцев, но не более срока Кредитной линии. В течение 2021г. Компания освоила заём в размере 800,000 тыс. тенге по данной кредитной линии.

Займы в тенге были предоставлены по ставке ниже рыночной и первоначально были признаны по справедливой стоимости в размере 14,95%, 12,87% и 13,09% (2020 г.: 14,95%, 12,87% и 13,09% для кредитов в тенге).

Компания выполнила все финансовые ковенанты по долгосрочным и краткосрочным займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года будущие поступления денежных средств были заложены перед банком по вышеуказанным кредитным линиям.

АО «Банк «Bank RBK»

25 февраля 2021 г. Компания заключила Рамочное соглашение о предоставлении финансирования на сумму 753,300 тыс. тенге по Программе финансирования субъектов крупного предпринимательства в сфере обрабатывающей промышленности из средств Национального фонда РК, АО «Банк Развития Казахстана» I, II транш, целевое назначение займа – инвестиции (приобретение ж/д цистерн для перевозки аммиака), со сроком погашения кредитной линии 25 февраля 2028 года, со ставкой вознаграждения 6% годовых. В течение 2021 г. Компания освоила заём в сумме 680,000 тыс. тенге в рамках данной кредитной линии.

06 декабря 2021 г. заключено дополнительное соглашение на увеличение линии на 144,500,000 долларов США, со ставкой вознаграждения 5% годовых, сроком до 06 декабря 2031 года. Целевое назначение – финансирование сделки по приобретению 85% акций АО «КазАзот». По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма 144,500,000 дол. США освоена полностью.

Компания выполнила все финансовые ковенанты по долгосрочным займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в залог предоставлены следующие активы: движимое и недвижимое имущество, ж/д вагоны-цистерны для перевозки аммиака в количестве 130 единиц.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. обязательство по историческим затратам представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	150 655	178 717
Начислено	-	-
Амортизация дисконта	16 155	19 557
Оплачено	(47 619)	(47 619)
На 31 декабря	119 191	150 655
Долгосрочная часть	71 572	103 036
Краткосрочная часть	47 619	47 619
	119 191	150 655

По состоянию на 31 декабря 2021 г. признанная стоимость является обязательством по возмещению исторических затрат согласно контрактам на недропользование на газовых месторождениях Шагырлы-Шомышты и Косбулак.

Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору на газовом месторождении Шагырлы-Шомышты составляет 380,949 тыс. тенге, которая должна быть выплачена в течение 10 лет с момента добычи газа.

Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору на газовом месторождении «Косбулак» составляет 108,832 тыс. тенге из которых 38,091 тыс. тенге был выплачен при заключении контракта на разведку (Примечание 25).

Оставшаяся общая сумма обязательств по историческим затратам была выплачена ежегодно до 30 июня 2018 г. Будущие платежи были приведены к справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 11.50% годовых для Шагырлы-Шомышты и 14.30% годовых для Косбулак. Исполнение обязательств по историческим затратам регулируется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

26. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательство по рекультивации зем.участка	Обязательства по ликвидации активов	Итого
На 1 января 2020 г.	-	1 488 802	1 488 802
Начисление	-	643 240	643 240
Затраты на накопление	-	199 836	199 836
На 31 декабря 2020 г.	-	2 331 878	2 331 878
Долгосрочная часть	-	2 331 878	2 331 878
Краткосрочная часть	-	-	-
Итого	-	2 331 878	2 331 878
На 1 января 2021 г.	-	2 331 878	2 331 878
Начисление	-	18 880	18 880
Затраты на накопление	-	183 821	183 821
На 31 декабря 2021 г.	-	2 534 579	2 534 579
Долгосрочная часть	-	2 534 579	2 534 579
Краткосрочная часть	-	-	-
Итого	-	2 534 579	2 534 579

Обязательства по рекультивации земельного участка

В соответствии с земельным кодексом Республики Казахстан земельный участок, арендованный Компанией у акимата г. Актау для целей размещения и эксплуатации сернокислотного завода подлежал восстановлению до первоначального состояния к концу срока до 25 марта 2022 г. В ноябре 2019 года Компания реализовала имущество сернокислотного завода с передачей права аренды земельного участка, и поскольку данная операция подлежала сторнированию, было отменено обязательство по рекультивации земельного участка и начисленный резерв был признан в качестве прочего дохода в составе прибыли от выбытия актива.

Обязательства по ликвидации активов

В соответствии с контрактом на недропользование на месторождении Шагырлы-Шомышты и законодательством Республики Казахстан Компания обязана демонтировать и ликвидировать вследствие своей деятельности.

31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания оценила стоимость обязательств по ликвидации скважин и текущего строительства газового завода на основе следующих допущений:

- недисконтированная стоимость будущих затрат – 2 213 230 тыс. тенге (2020: 2 213 230 тыс.тенге);
- ставка дисконтирования - 7.7%;
- долгосрочная ставка инфляции - 6.00%; и
- ожидаемый период ликвидации 2036-2039 гг.

В соответствии с соглашением о недропользовании на Косбулаке и законодательством Республики Казахстан, компания обязана демонтировать и ликвидировать последствия своей деятельности. На сегодняшний день, учитывая разработку месторождения Косбулак, обязательство по выбытию активов не является существенным.

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	4 191 117	5 015 261
Задолженность по оплате труда	267 161	227 664
Резерв по неиспользованным отпускам	224 740	144 114
Прочая кредиторская задолженность	147 295	141 034
Итого	4 830 313	5 528 073

Торговая и прочая кредиторская задолженность является текущей, беспроцентной.

Движение краткосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	144 114	116 341
Списано за счет резерва	(373 357)	(323 286)
Начисление резервов	453 983	351 059
Сальдо на 31 декабря	224 740	144 114

Кредиторская задолженность в разрезе валют:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	4 403 330	5 345 173
Российский рубль	240 825	107 680
Евро	186 158	74 488
Доллар США	-	732
Итого	4 830 313	5 528 073

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. в обязательства по договорам включены авансовые платежи Покупателей и Заказчиков и представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Экспортные продажи	1 470 289	2 135 461
Продажи на внутреннем рынке	1 374 779	737 597
Итого	2 845 068	2 873 058

29. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на сверхприбыль	203 717	101 358
Индивидуальный подоходный налог	181 223	29 606
Обязательства по пенсионным отчислениям	64 351	52 729
Налог на добычу полезных ископаемых	45 917	19 199
Обязательство по социальному страхованию (СО, ОСМС, ВСМС)	28 789	21 433
Плата за эмиссии в окружающую среду	31 956	14 934
Социальный налог	20 338	-
Платеж по возмещению исторических затрат	11 905	11 905
Прочие	2 205	1 490
Итого	590 401	252 654

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги и платы) регулярно отражаются в учете Компании и оплачиваются в установленные государством сроки. Компания не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на суть отношений, а не просто на правовую сторону.

Связанными с Компанией сторонами на 31 декабря 2021 года являются физические и юридические лица:

ФИО акционера / наименование юридического лица	Доля в %	Сумма
	2021 г.	2021 г.
ТОО "Kazakhstan Petrochemicals"	85	15 091 148
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15	2 663 144
	100	17 754 292

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, состоит из расходов по заработной плате, премии, включенных в состав административных расходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и представлено следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Оплата труда	1 151 203	1 292 104
Отчисления от оплаты труда	274 092	300 049
Итого	1 425 295	1 592 153
Количество человек	10	9

В финансовой отчетности отражены следующие операции со связанными сторонами в отчете о финансовом положении:

Займы и авансы выданные, представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	Задолженность связанных сторон	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сторона подконтрольная акционеру (компания акционера)	62 918 788	-
Прочие	1 863	6 911
Итого	62 920 651	6 911

В финансовой отчетности отражены следующие операции со связанными сторонами, включенные в отчет о совокупном доходе:

Предоставление услуг, представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сторона подконтрольная акционеру (компания акционера)	-	-
Прочие	2 208	4 389
Итого	2 208	4 389

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества.

До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития.

Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Компании.

Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Условные обязательства юридических вопросов

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не участвовала в каких-либо судебных разбирательствах, инициированных в 2021-2020 годах, которые существенно повлияли бы на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 и 2018 гг., произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 и в первом квартале 2019 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство считает, что в 2021 году и в настоящее время нет никаких признаков того, что Covid-19 окажет существенное влияние на деятельность Компании.

Обязательства по договорам на разведку и добычу газа на месторождениях Шагырлы-Шомышты и Косбулак

В 2014 году Компания заключила контракт на недропользование (далее по тексту – «Контракт 1»), сроком на 25 лет с Министерством энергетики Республики Казахстан на проведение добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, расположенном на территории Бейнеуского района Мангистауской области.

В 2016 году Компания заключила Контракт с Министерством энергетики Республики Казахстан на исследование и добычу углеводородных материалов на участке Косбулак в Мангистауской области (далее по тексту – «Контракт 2»). Период Контракта 2 включает период разведки в 6 лет и период добычи в 25 лет. Компания продлевает период разведки на 3 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Правительство имеет право на приостановление или расторжение Договора на добычу углеводородов (далее по тексту - «Договор») в случае существенного нарушения обязательств и условий, предусмотренных Договором. Руководство

считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания полностью соблюдает обязательства и требования Договора.

В соответствии с Контрактом Компания имеет следующие обязательства:

Обязательства по социально-экономической сфере - В соответствии с Договором на добычу газа, Компания обязана ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры на сумму в размере 30,000 долларов США по курсу Национального банка Республики Казахстан на дату перечисления средств в бюджет местного исполнительного органа области.

Фонд ликвидации

В соответствии с условиями Контракта 1 на недропользование Компания обязана в размере 1% от годовых затрат на производство пополнять ликвидационный фонд, в любом банке Республики Казахстан, для будущего восстановления месторождения. В соответствии с условиями Контракта 2 недропользования Компания обязана в размере 1% от годовых затрат на сейсмическую разведку пополнять ликвидационный фонд, в любом банке Республики Казахстан, для будущего восстановления месторождения.

Возмещение исторических затрат

Согласно Контракту 1 на недропользование на газовом месторождении Шагырлы-Шомышты Компания обязана возместить в бюджет расходы, понесенные государством на геологическую информацию. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору составляет 380,949 тыс. тенге, которая должна быть выплачена в течение 10 лет с момента добычи газа в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Согласно Контракту 2 на разведку на газовом месторождении Косбулак Компания обязана возместить в бюджет расходы, понесенные государством на геологическую информацию. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору составляет 108,832 тыс. тенге и 38,091 тыс. тенге от общей суммы был выплачен при заключении контракта. Оставшаяся сумма выплачивалась ежегодно до 30 июня 2018 г. в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Обязательства по научной сфере

В соответствии с Договором на добычу газа, Компания обязана ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и(или) опытно- конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, в размере не менее 1% (одного процента) от совокупного годового дохода по контрактной деятельности. Соответствующая сумма ежегодно переводится в Фонд инновационных технологий.

Годовая рабочая программа

Контракт 1 на недропользование от 26 сентября 2014 г. включает годовую рабочую программу (далее – «ГРП») до конца срока действия контракта. В соответствии с ГРП планируемые инвестиции за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. должны были составить как минимум 5 228 284 тыс. тенге (2020 г.: 3 818 108 тыс. тенге). Фактические инвестиции Компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, составили 5 858 023 тыс. тенге (2020 г.: 4 302 704 тыс. тенге).

Контракт 2 на разведку и добычу от 24 марта 2016 г. включает годовую рабочую программу (далее – «ГРП») до конца срока действия контракта, что составляет 6 лет. В соответствии с ГРП Компания должна была инвестировать в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. как минимум 4 652 557 тыс. тенге (2020 г.: 2 863 678 тыс. тенге). Фактическая сумма, инвестированная Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. составляет 4 037 502 тыс. тенге (2020 г.: 3 741 992 тыс. тенге). Недовыполнение объема инвестиций вызвано осложнениями геологического характера. Руководство Компании не считает, что данное отклонение является существенным нарушением обязательств контракта на недропользование, поскольку уполномоченный орган принял ежеквартальный отчет по лицензионно-контрактным обязательствам, содержащий детализацию за 2021 год.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. обязательства инвестиционного характера были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Контракт на недропользование	39 509	387 312
Контракт на разведку и добычу	1 504 587	2 262 699
Внеконтрактная деятельность	7 394 528	4 080 393
	8 938 624	6 730 404

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть обменен в рамках текущей операции между хорошо осведомленными, желающими сторонами в соответствии с рыночными условиями, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств Компании, состоящих из заемных средств существенно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

Финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, сгруппированы по трем уровням в иерархии справедливой стоимости. Эти три уровня определяется на основе видимости значительных ресурсов к оценке, а именно:

- уровень 1: котировальная цена (неурегулированная) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- уровень 2: исходные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые наблюдаемы для актива или обязательства, прямо или косвенно;
- уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

31 декабря 2021 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	-	3 126 058	-	3 126 058
Денежные средства и их эквиваленты	21	24 188 597	-	-	24 188 597
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	723 319	-	-	723 319
Финансовые активы		24 911 916	3 126 058	-	28 037 974
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	-	4 830 313	-	4 830 313
Займы	24	84 036 912	-	-	84 036 912
Обязательство по историческим затратам	25	-	119 191	-	119 191
Финансовые обязательства		84 036 912	4 949 504	-	88 986 416

31 декабря 2020 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	-	2 973 868	-	2 973 868
Денежные средства и их эквиваленты	21	15 101 407	-	-	15 101 407
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	546 291	-	-	546 291

Финансовые активы		15 647 698	2 973 868	-	18 621 566
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	-	5 528 073	-	5 528 073
Займы	24	21 392 066	-	-	21 392 066
Обязательство по историческим затратам	25	-	150 655	-	150 655
Итого		21 392 066	5 678 728	-	27 070 794

Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемую за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность.

Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Компания не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания не покупает или не реализует производные инструменты, а также не принимает на себя финансовые обязательства в целях управления рыночными рисками. Компания не применяет учет хеджирования в целях управления неустойчивостью в отношении прибыли или убытка.

Кредитный риск

Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента.

Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, структурой задолженности по срокам, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Торговая дебиторская задолженность относится, в основном, к оптовым покупателям. Покупатели, отнесенные к категории «высокого риска», включаются в перечень

клиентов, в отношении которых действуют определенные ограничения, и торговля с ними осуществляется на условиях предоплаты. Компания создает оценочный резерв под убытки по финансовому активу, который представляет собой расчетную оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовому активу. Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т. е. приведенной стоимостью всех ожидаемых денежных потоков) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности в разрезе географических регионов был по состоянию на отчетную дату следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Внутри страны	3 210 810	2 965 398
Экспорт	-	-
	3 210 810	2 965 398

Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности по группам покупателей был по состоянию на отчетную дату следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оптовые покупатели	3 096 328	2 872 527
Розничные покупатели	112 395	87 717
Прочие	2 087	5 154
	3 210 810	2 965 398

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату в таблице ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	24 188 597	15 101 407
Денежные средства, ограниченные в использовании	723 319	546 291
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 126 058	2 973 868
Итого максимальный кредитный риск	28 037 974	18 621 566

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. не были обременены залогами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и

фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

Классификация оцениваемых активов по амортизационной стоимости по отдельным этапам модели обесценения представлена следующими данными:

	Процентные ставки	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2021 г.									
Финансовые обязательства									
Обеспеченные кредиты	5%-14,95%	84 036 912	108 367 890	6 282 939	6 963 548	16 494 661	15 315 867	24 679 595	38 631 280
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	4 830 313	4 830 313	4 830 313	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11,50%	119 191	154 760	23 809	23 809	47 619	47 619	11 904	-
Договоры операционной аренды	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		88 986 416	113 352 963	11 137 061	6 987 357	16 542 280	15 363 486	24 691 499	38 631 280
31 декабря 2020 г.									
Финансовые обязательства									
Обеспеченные кредиты	5%-14,95%	21 392 066	29 814 603	3 140 099	4 440 269	6 078 789	5 951 270	9 465 650	738 526
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	5 528 073	5 528 073	5 528 073	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11,50%	150 655	190 475	23 809	23 809	47 619	47 619	47 619	-
Договоры операционной аренды	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		27 070 794	35 533 151	8 691 981	4 464 078	6 126 408	5 998 889	9 513 269	738 526

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются, в основном доллар США, Евро, Российский рубль. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания сохраняет подверженность риску на допустимом уровне посредством покупки или продажи иностранной валюты по текущим курсам, когда это необходимо, для урегулирования краткосрочной неустойчивости.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. была следующей:

В тысячах тенге	Выражены в долл. США	Выражены в рублях	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
31 декабря 2021 г.					
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 19)	24 985	-	2	3 296 105	3 321 092
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 21)	23 262 616	7 146	30 432	889 733	24 189 927
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 21)	10 792	1 039	2 439	709 049	723 319
Кредиты и займы (Примечание 24)	(64 466 548)	-	-	(19 570 364)	(84 036 912)
Обязательства по историческим затратам (Примечание 25)	-	-	-	(119 191)	(119 191)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 27)	-	(240 825)	(186 158)	(4 403 330)	(4 830 313)
	(41 168 155)	(232 640)	(153 285)	(19 197 998)	(60 752 078)

В тысячах тенге	Выражены в долл. США	Выражены в рублях	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
31 декабря 2020 г.					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 598	-	2	3 038 613	3 051 213
Денежные средства и их эквиваленты	14 216 224	38 260	69 758	777 165	15 101 407
Денежные средства, ограниченные в использовании	70 469	1 017	2 581	472 224	546 291
Кредиты и займы	(2 336 277)	-	-	(19 055 789)	(21 392 066)
Обязательства по историческим затратам	-	-	-	(150 655)	(150 655)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(732)	(107 680)	(74 488)	(5 345 173)	(5 528 073)
	11 962 282	(68 403)	(2 147)	(20 263 615)	(8 371 883)

Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость. Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых

кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг., Компания не имела финансовых инструментов с переменной ставкой процента. В связи с этим, изменения в процентных ставках не будут влиять на отчетную дату на прибыль или убыток, или капитал.

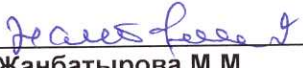
32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

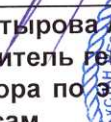
За период с 31 декабря 2021 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «30» мая 2022 года.

От имени руководства Компании:


Жанбатырова М.М.
Директор департамента
бухгалтерского учета и
отчетности, главный
бухгалтер


Балабатырова А.Н.
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам




Маулешев А.А.
Генеральный директор

30 мая 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан