

# **АО «КАЗАЗОТ»**

Финансовая отчетность  
за период, закончившийся 30 июня 2021 г.

---

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.  
(в тыс. тенге)**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Организационная структура и деятельность**

АО «КазАзот» (ранее ТОО «КазАзот», далее – «Компания») является акционерным обществом согласно определению, приведенному в Гражданском Кодексе Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 11 ноября 2005 г. и перерегистрирована 16 сентября 2014 г. как товарищество с ограниченной ответственностью. 21 декабря 2016 г. Компания перерегистрировалась и изменила свою форму собственности с товарищества с ограниченной ответственностью на акционерное общество. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, г. 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 Республике Казахстан и на экспорт.

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

24 марта 2016 г. Компания заключила новый контракт с Министерством энергетики Республики Казахстан на разведку и добычу углеводородных материалов на участке Косбулак в Мангистауской области на срок, включающий период разведки на 6 лет и период добычи 25 лет.

**Акционеры Компании**

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. акционерами Компании являлись:

ФИО акционера/наименование юридического лица	Доля в уставном капитале в %	
АО «Joint Resources»	50%	50%
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%	30%
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%	15%
Достыбаев Ержан Нурбекович	5%	5%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

По состоянию на 30 июня 2021 года единственным владельцем АО «Joint Resources» является Кулибаев Тимур Аскарлович.

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020 г. составляло 1,251 и 1,236 человек соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность**

В текущем году Компания применила ряд поправок к Стандартам и интерпретациям МСФО, выпущенных Советом по МСФО, которые вступают в силу в течение годового периода, начинающегося 1 января 2021 года или после этой даты. Их принятие не имело существенных последствий. влияние на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной финансовой отчетности.

- Влияние первоначального применения поправок к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа процентных ставок»;
- Поправки к ссылкам на концептуальные основы в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности».

**Новые и пересмотренные МСФО выпущены, но еще не вступили в силу**

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

МСФО 17	Договоры страхования <sup>3</sup> ;
МСФО 10 и МСБУ 28 (поправки)	Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием <sup>4</sup> ;
Поправки к МСБУ 1	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных <sup>3</sup> , Раскрытие учетной политики <sup>3</sup> ;
Поправки к МСФО 3	Ссылка на Концептуальные основы <sup>2</sup> ;
Поправки к МСБУ 16	Основные средства - Выручка до предполагаемого использования <sup>2</sup> ;
Поправки к МСФО 4	Поправки к льготному периоду <sup>3</sup> ;
Поправки к МСФО 4, МСФО 7, МСФО 9, МСФО 16 и МСФО 39	Заменяющие поправки в контексте реформы IBOR1
Поправки к МСБУ 8	Поправки к Определению бухгалтерских оценок <sup>3</sup> ;
	Обременительные контракты - Стоимость выполнения контракта <sup>2</sup> ;
Поправки к МСБУ 37	Поправки к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО 9 «Финансовые инструменты», МСФО 16 «Аренда» и МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» <sup>2</sup> .

<sup>1</sup> применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2021 года.

<sup>2</sup> применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года.

<sup>3</sup> применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 г.

<sup>4</sup> дата вступления в силу будет определена позже и может быть применена досрочно.

Руководство Компании не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и интерпретации с даты их вступления в силу. МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Основа подготовки финансовой отчетности**

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО. Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из предположения, что Компания непрерывно осуществляет и продолжит осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

**Функциональная валюта и валюта представления**

Статьи финансовой отчетности измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта Компании – казахстанский тенге («тенге»). Валюта представления данной финансовой отчетности – тенге. Тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

*Операции в иностранной валюте*

При подготовке финансовой отчетности операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании («иностранная валюта»), учитываются по обменным курсам на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы, возникающие в связи с изменением валютных курсов, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период, в котором они возникли.

Компания использовала валютные курсы по отношению к тенге, установленные Национальным банком Республики Казахстан следующим образом:

	Средний курс за период		Курс на отчетную дату	
	6 мес. 2021 г.	6 мес. 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1 доллар США	424.03	403.84	427.79	420.71
1 российский рубль	5.71	5.84	5.91	5.65
1 евро	511.11	444.90	509.37	516.13

**Принцип непрерывной деятельности**

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

**Признание дохода и расхода**

*Признание дохода*

Выручка от продажи товаров признается Компанией в момент выполнения обязанности к исполнению путем передачи обещанного товара покупателю, а именно тогда, когда покупатель получает контроль над таким товаром. Величина дохода определяется по сумме возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю. Выручка отражается за вычетом НДС.

В рамках договоров на реализацию аммиачной селитры, аммиака и газа Компания осуществляет выполнение обязательств к исполнению и признает выручку в момент перехода контроля над товаром к покупателю. По аммиачной селитре и аммиаку контроль проходит в соответствии с условиями DAP, DDP или FCA Incoterms, а по газу на узле учета Компании, прилегающем к газопроводу «Средняя Азия-Центр». Каждым отдельным обязательством является отдельный товар или ряд товаров. Распределение цены операции осуществляется на

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

основе цен обособленной продажи. Обособленная цена продажи поддается идентификации и четко прописана в договоре или спецификации к договору.

*Признание расхода*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда выплачиваются денежные средства, и отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде, к которому они относятся.

**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.

**Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, а также суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, историческим затратам, изменение в справедливой стоимости финансовых обязательств, обозначенных как оцениваемые по ССЧПиУ, амортизация государственных субсидий и доходы от вознаграждения по депозитам, признаваемые в прибылях и убытках.

**Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

**Аренда**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.  
(в тыс. тенге)**

---

*(а) Компания как арендодатель*

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- Фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- Переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- Суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- Цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- Выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде и путем уменьшения суммы балансовой стоимости, отражающей произведенные арендные платежи.

Компания переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- Срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- Арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);

- Договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Компания не вносила никаких корректировок в течение 1 полугодия 2021 года.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Компании возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Компания применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Прочие расходы» в прибыль или убыток.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Компания не использовала данное упрощение практического характера. Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

более дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, Компания распределяет возмещение, предусмотренное договором, на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

*(б) Компания как арендатор*

Аренда, в рамках которой Компания является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Когда Компания является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы на линейной основе в течение срока аренды.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компаний в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компаний в аренду.

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Компания применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

**Налогообложение**

Расходы по налогу на прибыль включают в себя налог на прибыль текущего периода, сверхприбыль и отложенный налог.

*Текущий налог на прибыль*

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

*Отложенный налог на прибыль*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвилла.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

*Текущий и отложенный налог на прибыль за год*

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

*Налог на сверхприбыль*

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Компании, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 % от суммы вычетов Компании для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

**Разведочные и оценочные активы**

Данные активы включают следующие расходы:

*Поисковые и поисково-оценочные работы*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

Включают в себя все расходы, понесенные в связи с приобретением и осуществлением 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.

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.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива только при наличии вероятности получения Компанией экономических выгод, связанных с объектом и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение финансового периода, в котором они были понесены.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение предполагаемых сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод начисления амортизации. Предполагаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и метод списания пересматриваются в конце каждого года, с учетом любых изменений в оценке, учитываемых на перспективной основе.

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств за текущий и сравнительный периоды были следующими:

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге)

Здания	12.5-60 лет
Сооружения	7-55 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	3-15 лет

Износ рассчитывается исходя из себестоимости актива. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

*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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение финансового периода, в котором они были понесены.

Износ, истощение и амортизация («ИИиА») 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, амортизируются 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.

**Обесценение**

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на конец каждой отчетной даты. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную временную стоимость денег и рисков присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках.

**Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость готовой продукции определяется на основе метода ФИФО («первым поступил – первым выбыл»), фактическая себестоимость сырья и расходных материалов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости. В фактическую себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам готовой продукции, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из планового объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей Компании. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

**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.

**Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

*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.

**Условные обязательства и активы**

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отчете о финансовом положении, но раскрывается в финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

**Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

**Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2,

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

**Финансовые активы**

Признание и прекращение признания финансовых активов происходит в дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке.

Все признанные в учете финансовые активы, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

*Классификация финансовых активов:*

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости;
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При этом при первоначальном признании финансового актива Компания вправе в каждом отдельном случае осуществить не подлежащий отмене выбор/классификацию. В частности:

- Компания вправе принять безотзывное решение о представлении в составе прочего совокупного дохода последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в собственный капитал, если такие инвестиции не предназначены для торговли и не являются условным вознаграждением, признанным приобретателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3; а также
- Компания может принять безотзывное решение об отнесении долгового инструмента к категории ОССЧПУ, если такой долговой инструмент соответствует критериям для признания по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при условии, что это устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие («опция учета по справедливой стоимости»).

Финансовые активы классифицируются в каждой из категорий оценки в соответствии учетной политикой, указанной выше.

*Амортизированная стоимость*

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

*Метод эффективной процентной ставки*

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

*Доходы и расходы от курсовых разниц*

Балансовая стоимость финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, определяется в этой иностранной валюте и пересчитывается по спотовому курсу на конец каждого отчетного периода. В частности, для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые не являются частью указанных отношений хеджирования, курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

*Обесценение финансовых активов*

Компания всегда признает кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам, ожидаемым за весь срок действия данных финансовых инструментов. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Компании по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценка как текущего, так и прогнозируемого направления условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

Для всех прочих финансовых инструментов Компания признает оценочный резерв в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев.

Оценку ожидаемых кредитных убытков, необходимо производить с помощью оценочного резерва, величина которого равна:

- Величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев, т.е. той части кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента, которая представляет собой ожидаемые кредитные убытки вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты («первая стадия»);
- Величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («вторая стадия» и «третья стадия»).

*Значительное увеличение кредитного риска*

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Компания сравнивает риск дефолта по инструменту по состоянию на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения, с риском дефолта, который прогнозировался на указанную отчетную дату для оставшегося срока погашения при первоначальном признании финансового инструмента.

При проведении такой оценки Компания учитывает обоснованную и подтверждаемую количественную и качественную информацию, включая информацию за прошлые периоды и прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных затрат или усилий на основании имеющего у Компании опыта и экспертных оценок, включая прогнозные данные. Рассматриваемая прогнозная информация включает будущие перспективы отраслей, в которых работают должники Компании, полученные из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций, также, как и рассмотрение различных внешних источников фактической и прогнозируемой экономической информации, касающейся основной деятельности Компании.

В частности, при оценке значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания учитывается следующая информация:

- Фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- Значительное ухудшение показателей кредитного риска на внешнем рынке по конкретному финансовому инструменту, например, значительное увеличение дефолтных цен для должника или длительности, или степени, в которой справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- Существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства;
- Фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов деятельности должника;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

- Значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- Фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде должника, которое приводит к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем на 30 дней, если Компания не располагает разумной и подтверждаемой информацией, которая свидетельствует об обратном.

Несмотря на вышесказанное, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- Финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- Должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении денежных потоков в ближайшем будущем, и
- Неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по движению денежных средств.

Компания может полагать, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с общепризнанным определением или если внешний рейтинг недоступен, у актива внутренний рейтинг «Кредитоспособный». «Кредитоспособный» означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и нет просроченных сумм. При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания договоров финансовой гарантии Компания рассматривает изменения риска в отношении того, что определенный должник допустит дефолт по договору.

В Компании существуют процедуры мониторинга, направленные на подтверждение эффективности критериев, используемых для выявления значительного увеличения кредитного риска. Компания периодически проверяет свои кредитные рейтинги на основе исторических данных, чтобы определить, были ли своевременно приняты во внимание факторы кредитного риска, связанные с кредитным риском, приведшим к дефолту.

*Определение дефолта*

Компания рассматривает следующие критерии как указывающие на дефолт, в целях внутреннего управления кредитным риском, поскольку, исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие следующему критерию, как правило, не подлежат возмещению:

- Информация, разработанная внутри Компании или полученная из внешних источников, указывает на то, что полное исполнение заемщиком кредитных обязательств перед кредиторами, в том числе Компанией, является маловероятным (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Компанией).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

Независимо от приведенного выше анализа, Компания полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку оплаты, является более уместным.

*Кредитно - обесцененные финансовые активы*

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. По отношению к кредитно-обесцененным финансовым активам употребляется термин «активы третьей стадии». Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:

- Значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- Нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- Предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- Исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- Покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

*Списание активов*

Компания списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей на то, что должник находится в тяжелом финансовом положении и нет реальной перспективы возмещения, например, когда должник был подвергнут ликвидации или вступил в процедуру банкротства или в случае торговой дебиторской задолженности, когда суммы просрочены более двух лет, в зависимости от того, что наступит раньше. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Компания вправе прибегнуть к принудительному взысканию задолженности по списанным финансовым активам. Возмещения, полученные Компанией принудительным путем, приводят к увеличению прибыли от обесценения.

*Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков*

Ожидаемые кредитные убытки измеряются произведением вероятности дефолта, уровня убытков при дефолте (т.е. величина потерь, если есть дефолт) и суммы требований при дефолте. Оценка вероятности дефолта и ожидаемых потерь при дефолте основана на исторических данных и прогнозной информации, как описано выше. Что касается риска дефолта, то для финансовых активов он представлен валовой балансовой стоимостью активов на отчетную дату; для договоров финансовой гарантии, подверженность к дефолту включает сумму, использованную на отчетную дату вместе с любыми дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут списаны в будущем на дату дефолта, определенной исходя из исторических тенденций, понимания Компанией конкретных будущих потребностей в финансировании должников и другой соответствующей прогнозной информацией.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

Если Компания оценила резерв по убыткам для финансового инструмента в сумме, равной величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в предыдущий отчетный период, но определяет на текущую отчетную дату, что данные условия более не являются эффективными, Компания оценивает резерв по убыткам в размере равном 12-месячному ожидаемому кредитному убытку, по данным на текущую отчетную дату, за исключением активов, для которых был использован упрощенный подход.

Компания признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет резерва под возможные убытки.

*Прекращение признания финансовых активов*

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевой инструмент, который на дату первоначального признания Компания оценивала как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

**Финансовые обязательства и долевые инструменты**

*Финансовые обязательства*

*Классификация и оценка*

Финансовые обязательства Компании представляют собой финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

*Доходы и расходы от курсовых разниц*

Для финансовых обязательств, которые номинированы в иностранной валюте и оцениваются по амортизированной стоимости в конце каждого отчетного периода доходы и расходы от курсовой разницы определяются на основе амортизированной стоимости инструментов.

*Прекращение признания финансовых обязательств*

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна быть признана в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от изменения в составе прочих прибылей и убытков.

**Вознаграждения работникам**

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

В соответствии с юридическими требованиями Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные вклады из заработной платы и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. После перечисления пенсионных вкладов Компания не имеет дальнейших пенсионных обязательств. При выходе работников на пенсию, все пенсионные выплаты производятся непосредственно пенсионным фондом.

**Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций**

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге)

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.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

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.

## 5. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

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. 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 неопределённостью 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 ожидают, 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 отдалённому 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 30 июня 2021 г.,

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге)

составляли 6.00% и 7.7% соответственно. Изменения в обязательствах по выбытию активов и рекультивации раскрыты в Примечании 29.

**Запасы газа**

Запасы газа являются существенным фактором в расчётах Компании износа, истощении 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.

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.

Относительная степень неопределённости 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.

**Отложенный налог на прибыль и сверхприбыль**

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает отложенные налоговые обязательства и активы по действующим налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором погашено обязательство, или реализован актив.

**6. ВЫРУЧКА**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Продажи на внутреннем рынке	22,008,291	25,036,705
Экспортные продажи	3,660,113	3,784,043
	<u><b>25,668,404</b></u>	<u><b>28,820,748</b></u>
<b>Выручка по видам продукции</b>	<u><b>6 мес. 2021 г.</b></u>	<u><b>6 мес. 2020 г.</b></u>
Аммиачная селитра	15,567,709	17,718,729
Газ товарный	9,049,359	9,658,242
Аммиак	1,049,695	1,442,282
Прочие по видам продукции	1,641	1,495
	<u><b>25,668,404</b></u>	<u><b>28,820,748</b></u>

Выручка по всем продуктам признается в определенный момент времени. Продажи аммиачной селитры местным сельскохозяйственным компаниям были субсидированы по



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

государственной программе развития сельского хозяйства. В течение 1 полугодия 2021 г. Компания признала выручку от продаж в рамках указанной государственной программы на сумму 7,740,129 тыс. тенге (1 полугодие 2020 г.: 10,345,937 тыс. тенге).

**7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Себестоимость аммиачной селитры	8,493,741	8,584,110
Себестоимость газа товарного	1,770,742	1,842,101
Себестоимость аммиака	319,577	372,464
Стоимость прочих побочных продуктов	1,776	1,006
	<u><b>10,585,836</b></u>	<u><b>10,799,681</b></u>

**8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Транспортные расходы	2,370,924	1,957,969
Расходы сбыта	308,891	395,986
Прочие	210,062	166,030
	<u><b>2,889,877</b></u>	<u><b>2,519,985</b></u>

**9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Оплата труда и отчисления	517,464	461,144
Услуги третьих сторон и услуги банка	65,102	37,885
Материалы	53,691	51,049
Износ и амортизация	68,627	35,080
Командировочные и представительские расходы	51,836	27,278
Налоги и прочие платежи	14,028	7,406
Прочие	107,683	136,629
	<u><b>878,431</b></u>	<u><b>756,471</b></u>

**10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Проценты по банковским кредитам (Примечание 27)	(1,484,100)	(1,373,195)
За вычетом амортизации отложенного дохода от государственных субсидий	246,403	238,825
За вычетом сумм, капитализированных в составе квалифицируемых активов (Примечание 17)	30,699	18,717
Итого процентные расходы по банковским займам признанные в отчете о прибылях и убытках	<u>(1,206,998)</u>	<u>(1,115,653)</u>
Высвобождение дисконта и расходы на накопление (Примечания 28 и 29)	(96,979)	(66,050)
<b>Финансовые расходы</b>	<u><b>(1,303,977)</b></u>	<u><b>(1,181,703)</b></u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**11. ДОХОД/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Доход от курсовой разницы	2,478,158	3,433,364
Убыток от курсовой разницы	<u>(2,244,040)</u>	<u>(3,153,990)</u>
	<u><b>234,118</b></u>	<u><b>279,374</b></u>

**12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Доход от государственного гранта	217,463	103,892
Восстановление резерва на устаревшие запасы	-	-
Доход от списания обязательств	381	18
Доход от выбытия основных средств	39,745	-
Прочие доходы	<u>78,580</u>	<u>17,806</u>
	<u><b>336,169</b></u>	<u><b>121,716</b></u>

**13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Убыток от продажи материалов	21,632	31,512
Расходы на содержание основных средств непрофильной деятельности	11,334	13,431
Затраты на передачу электроэнергии	12,857	12,127
Убытки от выбытия основных средств	-	1,077
Прочие расходы	<u>58,099</u>	<u>29,817</u>
	<u><b>103,922</b></u>	<u><b>87,964</b></u>

**14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Текущий налог на прибыль	1,690,550	1,605,461
Налог на сверхприбыль	-	-
Отложенный подоходный налог	-	-
	<u><b>1,690,550</b></u>	<u><b>1,605,461</b></u>

Компания составляет расчет по налогу на прибыль за текущий период, и оценивает налоговые базы активов и обязательств в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которое может отличаться от МСФО.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. У Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы, которые связаны с невычитаемыми расходами и необлагаемыми доходами в целях налогообложения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

**15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПЕРСОНАЛУ**

В течение 6 месяцев 2021 г. Компания начислила затраты по вознаграждению персонала на сумму 2,506,127 тыс. тенге (6 месяцев 2020 г.: 2,190,049 тыс. тенге). Затраты были отражены в производственных расходах, расходах по реализации и административных расходах на сумму 1,967,843 тыс. тенге, 20,820 тыс. тенге и 517,464 тыс. тенге, соответственно (6 месяцев 2020 г.: 1,709,521 тыс. тенге, 19,384 тыс. тенге и 461,144 тыс. тенге соответственно).

**16. ДОГОВОР ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ**

Аренда, по которой Компания выступает в качестве арендатора, относится к аренде автобусов, транспортных средств и зданий и признается в составе себестоимости продаж и административных расходов в размере 46,439 тысяч тенге и 280 тысяч тенге соответственно. Компания не имеет возможности приобрести арендованные активы по истечении срока аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 срок аренды составляет менее одного года, и все эти соглашения учитываются как краткосрочная аренда.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге)

## 17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	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 из запчастей	-	-	(111,686)	(328,681)	-	-	-	(440,367)
Перемещения	-	449,522	1,286,518	2,706,283	72,838	2,890	(4,518,051)	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>30,751</b>	<b>9,675,022</b>	<b>34,261,345</b>	<b>27,960,223</b>	<b>2,677,961</b>	<b>657,853</b>	<b>7,093,677</b>	<b>82,356,832</b>
Поступления	-	-	-	380,033	60,541	19,720	4,210,748	4,671,042
Выбытия	-	(20)	-	(294,883)	(16,681)	(264)	-	(311,848)
Перемещения в прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Перемещения	-	178,646	410,982	1,626,697	-	10,165	(2,226,490)	-
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>30,751</b>	<b>9,853,648</b>	<b>34,672,327</b>	<b>29,672,070</b>	<b>2,721,821</b>	<b>687,474</b>	<b>9,077,935</b>	<b>86,716,026</b>
	Land	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ:								
На 1 января 2020 г.	-	(1,330,875)	(4,531,077)	(6,622,589)	(720,477)	(501,701)	-	(13,706,719)
Начислено 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
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1,696,321)</b>	<b>(6,525,068)</b>	<b>(8,364,160)</b>	<b>(794,392)</b>	<b>(536,056)</b>	<b>-</b>	<b>(17,915,997)</b>
Начислено за год	-	(236,417)	(1,023,639)	(940,427)	(93,011)	(35,857)	-	(2,329,351)
Исключено при выбытии	-	12	-	31,323	16,681	226	-	48,241
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1,932,726)</b>	<b>(7,548,707)</b>	<b>(9,273,264)</b>	<b>(870,722)</b>	<b>(571,687)</b>	<b>-</b>	<b>(20,197,107)</b>
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 30 июня 2021 г.	30,751	7,920,922	27,123,620	20,398,806	1,851,099	115,787	9,077,935	66,518,919

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Амортизационные отчисления за 6 месяцев 2021 г. были признаны в составе производственных расходов, административных затрат, затрат на реализацию и прочих затрат на сумму 2,227,261 тыс. тенге, 62,681 тыс. тенге, 28,695 тыс. тенге и 10,714 тыс. тенге соответственно (2020 г.: 4,266,393 тыс. тенге, 63,488 тыс. тенге, 42,769 тыс. тенге и 24,246 тыс. тенге соответственно).

По состоянию на 30 июня 2021 г. объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 34,447,193 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 35,317,907 тыс. тенге) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (Примечание 27).

По состоянию на 30 июня 2021 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 1,053,784 тенге (31 декабря 2020 г.: 678,032 тыс. тенге).

В течение 6 месяцев 2021 г. Компания капитализировала вознаграждения по займам, относящиеся к незавершенному строительству, в сумме 30,699 тыс. тенге (2020 г.: 50,227 тыс. тенге).

#### 18. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>30 июня 2020 г.</u>
На 1 января	15,552,552	9,817,053
Услуги по бурению и строительству скважин	1,435,415	5,535,814
Сейсморазведка	-	79,800
Обязательства по ликвидации активов	2,731	(5,666)
Прочее	48,915	125,551
На 31 декабря	<u>17,039,613</u>	<u>15,552,552</u>

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 2016-2020 гг. на месторождении выполнялись сейсморазведочные работы 2D и 3D, а также строительство поисковых скважин. По состоянию на 1 января 2021 года на разведочной скважине Шик-7 глубиной 4,750 м ведутся работы по опробованию нефтенасыщенных объектов геофизическими исследованиями на приток. Также продолжается бурение разведочной скважины Шик-1 глубиной 4,500 м и скважины Шик-8 глубиной 750 метров. В настоящее время Компания продлевает период разведки на 3 года до марта 2025 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

#### 19. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Предоплата за услуги	909,362	885,790
Предоплата за работы	497,391	699,148
Предоплата за основные средства	194,619	234,428
Предоплата за сырье и материалы	180,689	24,470
Минус: резерв по обесценению	(12,367)	(12,367)
	<u>1,769,694</u>	<u>1,831,469</u>
Авансы под поставку долгосрочных активов	1,025,818	1,084,708

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	(12,367)	(12,367)
	<b>1,013,451</b>	<b>1,072,341</b>
Авансы под поставку краткосрочных активов	756,243	759,128
	<b>756,243</b>	<b>759,128</b>

Движение резерва по обесценению авансов выданных:

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
На 1 января	12,367	12,367
Начисление резерва	-	-
На 31 декабря	<b>12,367</b>	<b>12,367</b>

## 20. ЗАПАСЫ

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Сырье и расходные материалы	5,034,792	4,809,584
Готовая продукция	530,670	1,952,590
	<b>5,565,462</b>	<b>6,762,174</b>
Минус: резерв по списанию запасов	(46,205)	(46,205)
	<b>5,519,257</b>	<b>6,715,969</b>

Движение резерва по списанию запасов:

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
На 1 января	46,205	99,426
Начисление	-	13,648
Списание за счет ранее созданного резерва	-	(66,869)
На 30 июня 2020г. и 31 декабря 2020г.	<b>46,205</b>	<b>46,205</b>

## 21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	4,941,497	2,965,398
Прочая дебиторская задолженность	103,362	85,815
	<b>5,044,859</b>	<b>3,051,213</b>
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(77,345)	(77,345)
	<b>4,967,514</b>	<b>2,973,868</b>

Движение резерва по сомнительной задолженности:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
На 1 января	<b>77,345</b>	82,129
Начисление	-	-
Списание	-	(4,784)
На 31 декабря	<b>77,345</b>	<b>77,345</b>

**22. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	281,584
Налог на имущество	30,089	56,848
Импортная пошлина	30,911	30,911
Социальный налог	-	1,835
Прочие налоги и выплаты	58,930	52,992
	<b>119,930</b>	<b>424,170</b>

**23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Расходы будущих периодов	209,085	373,671
Дебиторская задолженность работников	14,656	19,389
Прочие	73,773	53,346
	<b>297,514</b>	<b>446,406</b>

**24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	444,224	444,224
Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	72,239	102,067
	<b>516,463</b>	<b>546,291</b>

По состоянию на 30 июня 2021 г., денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой депозиты в банках, в соответствии с условиями соглашения недропользования.

В соответствии с условиями Контракта недропользования, денежные средства, ограниченные в использовании, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также депозиты с первоначальным сроком менее трех месяцев. Остатки денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату, показанных в отчете о движении денежных средств, и их соответствующих статей отчета о финансовом положении объясняются следующим образом:

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Денежные средства на банковских депозитах	17,979,554	14,944,170
Денежные средства на банковских счетах	62,575	144,644
Денежные средства в кассе	1,210	12,593
	<b>18,043,339</b>	<b>15,101,407</b>

Информация о подверженности Компании валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 33.

**26. КАПИТАЛ**

21 декабря 2016 г., Компания прошла перерегистрацию и изменила юридический статус с товарищества с ограниченной ответственностью на акционерное общество. Взносы в уставный капитал были следующими:

ФИО акционера /наименование юридического лица	<b>30 июня 2021 и 31 декабря 2020 г.</b>	
	<b>%</b>	<b>Сумма</b>
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
	<b>100%</b>	<b>17,754,292</b>

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., право собственности интересов акционеров в Компании были переданы в залог, в качестве обеспечения по договору кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана». (Примечание 27).

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал Компании составил 17,754,292 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 177,543 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

В течение 1 полугодия 2021г. и 2020 гг. базовая прибыль на акцию была равна:



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

	<u>6 мес. 2021 г.</u>	<u>6 мес. 2020 г.</u>
Прибыль за период	8,979,219	12,578,285
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	8,979,219	12,578,285
<b>Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода</b>	<b><u>100,000</u></b>	<b><u>100,000</u></b>
<b>Базовая прибыль на акцию (EPS) (в тысячах тенге на акцию)</b>	<b><u>89.79</u></b>	<b><u>125.78</u></b>

Поскольку Компания не выпускает конвертируемые инструменты, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Казахстанская Фондовая биржа («КФБ») требует 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. По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Активы, всего	116,700,049	109,854,609
Нематериальные активы	(73,462)	(39,026)
Обязательства, всего	(42,444,501)	(44,578,280)
<b>Итого чистые активы</b>	<b><u>74,182,086</u></b>	<b><u>65,237,303</u></b>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b><u>741,821</u></b>	<b><u>652,373</u></b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге)

## 27. ЗАЙМЫ

	ИТОГО:	Займы по состоянию на 30 июня 2021 г.			Займы по состоянию на 31 декабря 2020 г.
		АО «Банк Развития Казахстана»	Филиал АО «Банк Центр Кредит»	АО RBK Bank Банк АО	ИТОГО:
<b>На 1 января</b>	<b>21,392,066</b>	<b>17,323,580</b>	<b>4,068,486</b>		<b>20,909,020</b>
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	3,824,510	1,055,000	2,089,510	680,000	3,930,600
Начисление процентов	967,359	557,328	402,948	7,083	1,632,849
Выплаты основного долга	(2,290,468)	(1,873,692)	(416,776)	-	(4,228,320)
Выплаты начисленных процентов	(901,176)	(545,368)	(350,708)	(5,100)	(1,576,831)
Эффект курсовой разницы, нетто	37,166	37,166	-	-	269,334
Высвобождение дисконта	516,741	496,654	20,087	-	1,140,057
Признание отложенных доходов	-	-	-	-	(684,643)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>23,546,198</b>	<b>17,050,668</b>	<b>5,813,547</b>	<b>681,983</b>	<b>21,392,066</b>
За вычетом краткосрочной части	5,294,583	4,337,634	954,966	1,983	6,058,125
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>18,251,615</b>	<b>12,713,034</b>	<b>4,858,581</b>	<b>680,000</b>	<b>15,333,941</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

На 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. балансовая стоимость отложенных доходов, полученных в результате государственных субсидий, были выражены следующим образом:

	<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
АО «Банк Развития Казахстана»	6,334,627	6,562,052
Филиал АО «Банк Центр Кредит»	1,106,753	1,125,731
	<b>7,441,380</b>	<b>7,687,783</b>

*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 течение 2015-2019 г. 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 (2019 г.: 10.69% и 7.87% для кредитов в тенге и долларах США, соответственно). По состоянию на 31 декабря 2020 г. разница между номинальной стоимостью займов и справедливой стоимостью полученных займов была признана Компанией в качестве отложенного дохода от государственных субсидий в размере 6,563,070 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 7,020,248 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 1-го полугодия 2021г. Компания получила заем на сумму 2,431,500 тыс. тенге.

Компания выполнила все финансовые ковенанты по долгосрочным займам.

По состоянию на 30 июня 2021 г. следующие активы были предоставлены Компанией в залог: основные средства, контракт на недропользование на месторождении Шагырлы-Шомышты, доли акционеров Компании.

*АО «Банк ЦентрКредит»*

1 ноября 2018 г. Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 2,500,000 тыс. тенге сроком до 1 ноября 2023 года с

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

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 Эндіріс-БРК». Срок погашения по кредитной линии 29 марта 2024 года, с процентной ставкой вознаграждения 6% годовых. Займ полностью освоен в 2019 году.

4 июня 2019 года заключено дополнительное соглашение 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 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 года и 1-го полугодия 2021г. Компания освоила займ в размере 4,243,609 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% (2019 г.: 14,95%, 12,87% и 13,09% для кредитов в тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов разница между номинальной стоимостью займов и справедливой стоимостью полученных займов была признана Компанией в качестве отложенного дохода от государственных субсидий в размере 1,125,731 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 455,510 тыс. тенге).

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 1-го полугодия 2021г. Компания освоила займ в размере 400,000 тыс. тенге по данной кредитной линии.

Компания выполнила все финансовые ковенанты по долгосрочным и краткосрочным займам.

По состоянию на 30 июня 2021 года будущие поступления денежных средств были заложены перед банком по вышеуказанным кредитным линиям.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

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 1-го полугодия 2021г. Компания освоила займ в сумме 680,000 тыс. тенге в рамках данной кредитной линии.

Компания выполнила все финансовые ковенанты по долгосрочному займу.

Имущество, поступающее в будущем - приобретаемые ж/д вагоны/цистерны для перевозки аммиака в количестве 30 единиц, будет заложено перед банком по вышеуказанной кредитной линии по мере оформления правоустанавливающих документов.

## 28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	<b>150,655</b>	<b>178,717</b>
Высвобождение дисконта	8,526	19,557
Оплачено	(23,809)	(47,619)
На 31 декабря	<b>135,372</b>	<b>150,655</b>
Долгосрочные	111,563	103,036
Краткосрочные	23,809	47,619
	<b>135,372</b>	<b>150,655</b>

По состоянию на 30 июня 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 18). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.  
 (в тыс. тенге)

## 29. РЕЗЕРВЫ

	Обязательства по рекультивации земельного участка	Обязательства по ликвидации активов	Итого
На 1 января 2020 г.		<b>1,488,802</b>	<b>1,488,802</b>
Начисление	-	643,240	643,240
Затраты на накопление	-	199,836	199,836
На 31 декабря 2020 г.	-	<b>2,331,878</b>	<b>2,331,878</b>
Долгосрочные	-	2,331,878	2,331,878
Краткосрочные	-	-	-
	-	<b>2,331,878</b>	<b>2,331,878</b>
На 1 января 2021 г.		<b>2,331,878</b>	<b>2,331,878</b>
Начисление	-	-	-
Затраты на накопление	-	91,182	91,182
На 30 июня 2021 г.	-	<b>2,423,060</b>	<b>2,423,060</b>
Долгосрочные	-	2,423,060	2,423,060
Краткосрочные	-	-	-
	-	<b>2,423,060</b>	<b>2,423,060</b>

**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.

**Обязательства по ликвидации активов**

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

31 декабря 2020г. 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; ставка дисконтирования - 7.7%;
- долгосрочная ставка инфляции - 6.00%; и
- ожидаемый период ликвидации 2036-2039 гг.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.  
 (в тыс. тенге)

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.

### 30. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	2,542,416	5,015,261
Задолженность по оплате труда	202,863	227,664
Резерв по неиспользованным отпускам	201,129	144,114
Прочая кредиторская задолженность	137,358	141,034
	<b>3,083,766</b>	<b>5,528,073</b>

### 31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Экспортные продажи	22,955	2,135,461
Продажи на внутреннем рынке	647,238	737,597
	<b>670,193</b>	<b>2,873,058</b>

Обязательства по договорам представляют собой предоплату за товары от покупателей.

### 32. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на сверхприбыль	-	101,358
Взнос в пенсионный фонд	39,376	52,729
Подходный налог с населения	16,310	29,606
Социальное страхование	19,153	21,433
Налог на добычу полезных ископаемых	124,392	19,199
Социальный налог	17,216	-
Налог на добавленную стоимость	517,142	-
Прочее	48,830	28,329
	<b>782,419</b>	<b>252,654</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

### 33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

#### Управление капиталом

Компания управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

У Компании нет официальной политики управления капиталом, но тем не менее, руководство принимает меры для поддержания капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается за счет эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от деятельности Компании. Предпринимая эти меры, Компания стремится обеспечить стабильный рост прибыли. Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют. Компания контролирует капитал, основываясь на соотношении собственных и заемных средств. Заемные средства включают краткосрочную и долгосрочную задолженность по займам. Собственный капитал включает весь капитал, принадлежащий акционерам Компании.

Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. равна 32% и 33%, соответственно.

#### Соотношение собственных и заемных средств

Соотношение собственных и заемных средств на конец года представлено следующим образом:

	<b>30 июня 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Заемные средства	23,546,199	21,392,066
Капитал	74,255,548	65,276,329
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	32%	33%

#### Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- валютный риск; и
- процентный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге)

информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

**Основные принципы управления рисками**

Компания разработала политику по управлению рисками, с помощью которой предпринимает меры по выявлению и анализу рисков, которым подвергается Компания, а также по установлению соответствующих механизмов контроля и мониторинга рисков. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

**Категории финансовых инструментов**

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 25)	18,043,339	15,101,407
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 21)	4,967,514	2,973,868
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 24)	516,463	546,291
<b>Финансовые обязательства</b>		
Займы (Примечание 27)	23,546,198	21,392,066
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 30)	3,083,766	5,528,073
Обязательства по историческим затратам (Примечание 28)	135,372	150,655

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами и их эквивалентами.

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.

Согласно принятой практике кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Для каждого клиента устанавливаются свои закупочные лимиты. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Компанией только на условиях предоплаты.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.

(в тыс. тенге)

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.

**Риск ликвидности**

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.

Ниже приведены договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая расчетные процентные выплаты. Что касается денежных потоков, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут произойти значительно раньше или в значительно отличающихся суммах

	Процент -ные 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	
<b>30 июня 2021 г.</b>									
<b>Финансовые обязательства</b>									
Займы	5.00%- 14,95%	23,546,198	31,817,298	4,657,534	4,630,917	6,601,989	6,232,905	8,679,854	1,014,099
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3,083,766	3,083,766	3,083,766	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.50%	135,372	178,570	23,809	23,809	47,619	47,619	35,714	-
		<b>26,765,336</b>	<b>35,079,634</b>	<b>7,765,109</b>	<b>4,654,726</b>	<b>6,649,608</b>	<b>6,280,524</b>	<b>8,715,568</b>	<b>1,014,099</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

31 декабря 2020 г.									
Финансовые обязательства									
	5.00%-								
Займы	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	-
		<b>27,070,794</b>	<b>35,533,151</b>	<b>8,691,981</b>	<b>4,464,078</b>	<b>6,126,408</b>	<b>5,998,889</b>	<b>9,513,269</b>	<b>738,526</b>

### 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.

### Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, к которым относятся, в основном, доллары США.

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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. была следующей:

30 июня 2021 г.	Выражены в долл. США	Выражены в рос. руб.	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13,502	10,810	2	5,020,545	5,044,859
Денежные средства и их эквиваленты	15,576,975	9,547	31,766	2,425,051	18,043,339

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Денежные средства, ограниченные в использовании	23,528	1,064	2,547	489,324	516,463
Займы и отложенные доходы	(2,138,034)	-	-	(21,408,164)	(23,546,198)
Обязательства по историческим затратам	-	-	-	(135,372)	(135,372)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(28,532)	(214,955)	(70,293)	(2,769,986)	(3,083,766)
	<b>13,447,439</b>	<b>(193,534)</b>	<b>(35,978)</b>	<b>(16,378,602)</b>	<b>(3,160,675)</b>
	<b>Выражены в долл. США</b>	<b>Выражены в рос. руб.</b>	<b>Выражены в евро</b>	<b>Выражены в тенге</b>	<b>Итого</b>
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
Займы и отложенные доходы	(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)
	<b>11,962,282</b>	<b>(68,403)</b>	<b>(2,147)</b>	<b>(20,263,615)</b>	<b>(8,371,883)</b>

#### 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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., 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.

#### 34. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### Операционная среда

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

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 Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

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

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

24 марта 2016 г. Компания заключила контракт с Министерством энергетики Республики Казахстан на исследование и добычу углеводородных материалов на участке

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

Косбулак в Мангистауской области (далее – «Контракт 2»). Период Контракта 2 включает период разведки в шесть лет и период добычи в 25 лет. Компания продлевает период разведки на 3 года до марта 2025 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Правительство имеет право на приостановление или расторжение Договора на добычу углеводородов (далее - «Договор») в случае существенного нарушения обязательств и условий, предусмотренных Договором. Руководство считает, что по состоянию на 30 июня 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 (Примечание 24).

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 (Примечание 24).

*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 (Примечание 28).

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. (Примечание 28). Оставшаяся сумма выплачивалась ежегодно до 30 июня 2018 г. в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (Примечание 28).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

*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.

*Обязательства по охране окружающей среды*

В соответствии с Договором на добычу газа от Компании требуется осуществлять мониторинг в отношении влияния его деятельности на окружающую среду. Как только обязательства будут определены, в зависимости от их характера, они будут представлены на весь оставшийся срок действия нефтегазовых активов или признаны незамедлительно.

Окончательные результаты по обязательствам по охране окружающей среды в соответствии с предлагаемым или любым будущим законодательством по охране окружающей среды в настоящее время невозможно обоснованно определить.

Руководство считает, что Компания, в основном, выполняет требования существующего законодательства по охране окружающей среды.

*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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. должны были составить как минимум 5,228,284 тыс. тенге. Фактические инвестиции Компании в течении 1 полугодия 2021 года, составили 3,394,549 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 планируемые инвестиции за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. должны были составить как минимум 4,652,557 тыс. тенге. Фактические инвестиции Компании в течении 1 полугодия 2021 года, составили 3,371,361 тыс. тенге.

**Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании.

Компания предоставляет следующие страховые покрытия: добровольное страхование от прочих финансовых убытков, добровольное медицинское страхование, добровольное страхование имущества, обязательное экологическое страхование, гражданская

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

ответственность владельцев транспортных средств, гражданская ответственность работодателей по отношению к ущербу для здоровья и страхования жизни, которые могут быть вызваны в результате несчастных случаев или операций Компании.

**Налогообложение и правовая среда**

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий.

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

**Юридические вопросы**

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

**35. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

При подготовке данной финансовой отчетности стороны рассматривались в качестве связанных сторон если одна из сторон может контролировать или значительно влиять на финансовые и операционные решения. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Остатки в расчетах между Компанией и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Задолженность от связанных сторон		Задолженность связанным сторонам	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сторона под контролем Компания Акционера	-	-	-	-
Прочая задолженность	3,211	6,911	-	-
	<u>3,211</u>	<u>6,911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Операций со связанными сторонами на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

	Продажи товаров		Покупки товаров	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сторона под контролем Компания Акционера	-	-	-	-
Другое	1,237	4,389	-	-
	<u>1,237</u>	<u>4,389</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 июля 2021г. Компания высвободила с залога 100 000 акций Компании, ранее переданных в залог в качестве обеспечения по договору кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана».

### 37. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 28 июля 2021 г.

От имени руководства Компании:

  
 Маулешев А.А.  
 Генеральный директор

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



28 июля 2021 г.  
 г. Актау, Республика Казахстан