



КАЗАЗОТ

АО «КАЗАЗОТ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
и отчет независимого аудитора.

АО «КАЗАЗОТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-66

АО «КАЗАЗОТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «КазАзот» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

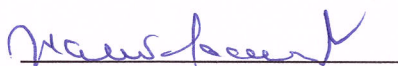
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


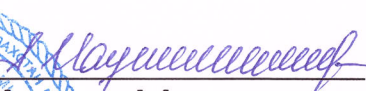
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством Компании 28 июня 2021 г.

От имени руководства Компании:



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


Балабатырова А.Н.
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам
Маулешев А.А.
Генеральный директор

28 июня 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «КазАзот»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КазАзот» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Казахстане. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, был наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Этот вопрос рассматривался в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?***Отложенный налог на прибыль***

Руководство применяет суждение при определении эффективной ставки налога, которая, как ожидается, будет применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, с целью расчета отложенных налогов. Эффективная налоговая ставка зависит от ожиданий будущей доходности, поскольку Компания должна использовать прогрессивные ставки налогообложения сверхприбыли. Прогноз будущей налогооблагаемой прибыли подвержен значительной неопределенности в оценках и требует от руководства применения допущений, которые могут быть субъективными и зависеть от будущих событий и условий. По этим причинам мы определили оценку отложенного налога на прибыль как ключевой вопрос аудита.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание процесса определения соответствующих налоговых ставок и применения руководством этих налоговых ставок к соответствующим временным разницам.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении подхода руководства к оценкам сумм будущей налогооблагаемой прибыли путем анализа базовых допущений, таких как прогнозируемые объемы и выручка, сроки модернизации и расширения завода по производству аммиака для использования газа на внутренние нужды, прогнозируемые затраты, прогнозируемые расходы на месторождения газа и их сроки. Мы сопоставили оценки прибыли с текущими и историческими финансовыми показателями, с целью оценки точности предыдущих прогнозов. Мы использовали доказательства, полученные в отношении других областей аудита, включая прогнозы движения денежных средств, бизнес-планы, протоколы заседаний директоров и наши знания о деятельности Компании, чтобы проверить оценки руководства и последовательность применения суждений.

Мы также проанализировали методологию расчета средних эффективных налоговых ставок на предмет соблюдения требований соответствующего налогового законодательства.

Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации по отложенному налогу.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- Получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- Проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Тимоти Пингри
Директор по проекту
Сертифицированный бухгалтер,
Великобритания
Лицензия № 8919355
от 1 ноября 2002 г.



Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор,
Квалификационное свидетельство
№0000523
от 15 февраля 2002 г.,
Республика Казахстан



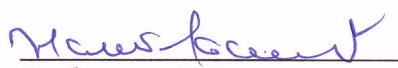
Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение аудита
по Республике Казахстан
№0000015, вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

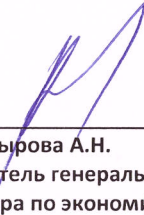
28 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге)

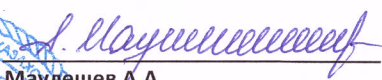
	Примечания	2020 г.	2019 г.
Выручка	6	48,868,415	40,878,255
Себестоимость реализации	7	(20,753,280)	(13,740,638)
Валовая прибыль		28,115,135	27,137,617
Расходы по реализации	8	(4,265,974)	(3,251,396)
Административные расходы	9	(3,203,464)	(3,283,035)
Финансовые доходы		566,326	415,584
Финансовые расходы	10	(2,469,457)	(2,380,975)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	11	584,474	(42,324)
Прочие доходы	12	478,382	817,778
Прочие расходы	13	(447,879)	(420,753)
Прибыль до налогообложения		19,357,543	18,992,496
Расходы по налогу на прибыль	14	(4,217,645)	(3,828,428)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		15,139,898	15,164,068
Базовая и разделенная прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	26	151.40	151.64

От имени руководства Компании:


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


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




 Маулешев А.А.
 Генеральный директор

28 июня 2021 г.
 г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-66 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.


**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	17	64,440,835	61,551,398
Разведочные и оценочные активы	18	15,552,552	9,817,053
Инвестиционная недвижимость		22,225	23,655
Нематериальные активы		39,026	29,712
Авансы выданные	19	1,072,341	4,162,275
Прочие долгосрочные активы		847,799	346,486
Денежные средства, ограниченные в использовании	24	444,224	347,446
Итого долгосрочные активы		82,419,002	76,278,025
<i>Текущие активы</i>			
Запасы	20	6,715,969	6,594,530
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	2,973,868	3,583,235
Текущие налоговые активы, кроме налога на прибыль	22	424,170	235,158
Авансы выданные	19	759,128	418,637
Прочие текущие активы	23	446,406	548,562
Переплата по налогу на прибыль		912,592	1,005,419
Денежные средства, ограниченные в использовании	24	102,067	65,005
Денежные средства и их эквиваленты	25	15,101,407	7,785,318
Итого текущие активы		27,435,607	20,235,864
Итого активы		109,854,609	96,513,889
Капитал и обязательства			
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	26	17,754,292	17,754,292
Нераспределенная прибыль		47,522,037	42,382,139
Итого капитал		65,276,329	60,136,431
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные займы	27	15,333,941	16,676,242
Отложенный доход	27	7,687,783	7,475,758
Обязательства по историческим затратам	28	103,036	131,098
Резервы	29	2,331,878	1,488,802
Отложенные налоговые обязательства	14	4,362,113	3,412,511
Итого долгосрочные обязательства		29,818,751	29,184,411
<i>Текущие обязательства</i>			
Текущая часть долгосрочных займов	27	6,058,125	4,232,778
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30	5,528,073	2,181,674
Обязательства по договорам	31	2,873,058	475,061
Обязательства по историческим затратам	28	47,619	47,619
Текущие налоговые обязательства	32	252,654	255,915
Итого текущие обязательства		14,759,529	7,193,047
Итого капитал и обязательства		109,854,609	96,513,889
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	26	652,373	601,067


От имени руководства Компании:



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


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




Маулышев А.А.
Генеральный директор


28 июня 2021 г
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-66 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «КАЗАЗОТ»**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

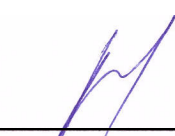
	Уставный Капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	17,754,292	28,109,950	45,864,242
Итого совокупный доход за год	-	15,164,068	15,164,068
Условное распределение в пользу Акционеров (Примечание 26)	-	(891,879)	(891,879)
На 31 декабря 2019 г.	17,754,292	42,382,139	60,136,431
Итого совокупный доход за год	-	15,139,898	15,139,898
Распределенные дивиденды (Примечание 26)	-	(10,000,000)	(10,000,000)
На 31 декабря 2020 г.	17,754,292	47,522,037	65,276,329

От имени руководства Компании:




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

28 июня 2021 г
г. Актау, Республика Казахстан



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



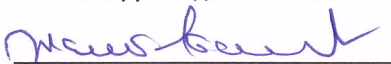
Маулешев А.А.
Генеральный директор

Примечания на стр. 11-66 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.


**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Прибыль за год		15,139,898	15,164,068
Корректировки на:			
Расходы по налогу на прибыль	14	4,217,645	3,828,428
Начисление износа и амортизации		4,404,384	3,954,348
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	13	3,591	20,443
Финансовые расходы, нетто	10	1,903,131	1,965,390
(Восстановление)/начисление резервов по сомнительной дебиторской задолженности и по обесценению авансов выданных	9	(4,784)	(12,361)
(Восстановление)/начисление резервов по списанию запасов	20	(53,221)	(212,147)
(Восстановление)/начисление резервов	29	643,240	(370,117)
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	11	(584,474)	42,324
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		25,669,410	24,380,376
Изменение запасов	20	(68,218)	(2,949,926)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		576,535	(1,017,124)
Изменение авансов выданных	19	(250,557)	(16,223)
Изменение текущих налоговых активов и обязательств		(263,699)	(522,174)
Изменение прочих текущих активов	23	102,156	431,650
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3,325,844	(575,939)
Изменение обязательств по договорам	31	2,397,997	(559,993)
Изменение прочих долгосрочных активов		(501,313)	(38,996)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		30,988,155	19,131,651
Налог на прибыль уплаченный		(3,103,790)	(2,837,827)
Проценты уплаченные	27	(1,576,831)	(1,458,304)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		26,307,534	14,835,520
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные	10	566,326	415,584
Приобретение объектов основных средств	17	(7,239,697)	(7,121,174)
Приобретение разведочных и оценочных активов	18	(5,735,499)	(2,342,212)
Приобретение нематериальных активов		(15,372)	(36)
Оплата по историческим затратам	28	(47,619)	(47,619)
Изменение денежных средств, ограниченных в использовании	24	(130,813)	(96,027)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12,602,674)	(9,191,484)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение заемных средств	27	3,930,600	2,500,000
Возврат заемных средств	27	(4,228,320)	(3,730,909)
Распределение капитала	26	-	(891,879)
Выплата дивидендов	26	(7,000,000)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(7,297,720)	(2,122,788)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6,407,140	3,521,248
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	25	7,785,318	4,330,849
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		908,949	(66,779)
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	25	15,101,407	7,785,318


От имени руководства Компании:



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



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

Маулешев А.А.
Генеральный директор

28 июня 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-66 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 31 декабря 2020 и 2019 гг. акционерами Компании являлись:

ФИО акционера/наименование юридического лица	Доля в уставном капитале в %	
АО «Joint Resources» (2019: Toex B.V.)	50%	50%
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%	30%
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%	15%
Достыбаев Ержан Нурбекович	5%	5%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным владельцем АО «Joint Resources» является Кулибаев Тимур Аскарлович. (по состоянию на 31 декабря 2019 гг. единственным владельцем Toex B.V. является Carina Properties Holdings B.V и конечным бенефициаром является Кулибаев Тимур Аскарлович.)

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляло 1,236 и 1,237 человек соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 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 ³ ;
МСФО 10 и МСБУ 28 (поправки)	Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием ⁴ ;
Поправки к МСБУ 1	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных ³ , Раскрытие учетной политики ³ ;
Поправки к МСФО 3	Ссылка на Концептуальные основы ² ;
Поправки к МСБУ 16	Основные средства - Выручка до предполагаемого использования ² ;
Поправки к МСФО 4	Поправки к льготному периоду ³ ;
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 ³ ;
	Обременительные контракты - Стоимость выполнения контракта ² ;
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» ² .

¹ применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2021 года.

² применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года.

³ применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 г.

⁴ 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 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 — котированные 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 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 год		Курс на отчетную дату	
	2020 г.	2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1 доллар США	412.95	382.75	420.71	381.18
1 российский рубль	5.73	5.92	5.65	6.17
1 евро	471.44	428.51	516.13	426.85

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.

В контексте COVID-19, сектор сельского хозяйства и добычи природного газа в Казахстане отнесены к важным видам деятельности и предприятиям этих секторов разрешено продолжать деятельность при условии соблюдения соответствующих мер безопасности. На сегодняшний день, пандемия Covid-19 не оказала существенного влияния на операционные мощности, сотрудников, цепочки поставок и логистику Компании, и она продолжает свою деятельность без существенных сбоев.

За неаудированный четырехмесячный период, закончившийся 30 апреля 2021 года, выручка снизилась на 1,25%, а коэффициент валовой маржи снизился на 11,23% по сравнению с тем же периодом 2020 года. На снижение коэффициента валовой маржи повлияло удорожание сырья и материалов для производства продукции. Компания планирует компенсировать увеличение затрат за счет повышения цены на реализации аммиачной селитры с 1 июня 2021 года.

Исходя из этого, руководство считает, что в настоящее время нет никаких признаков того, что COVID-19 повлияет на непрерывность деятельности, основанную на подготовке финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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

(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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 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 2020 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 запасах.

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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

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 гудвила.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 («ИИИиА») 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 31 ДЕКАБРЯ 2020 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 долевого инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, 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.

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:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

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 долевого инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные 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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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;
- 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 долевого инструмента, 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 долевого 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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную 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 31 декабря 2020 г., 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, истощения и амортизации. При оценке запасов, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию спот цен на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов газа. Все оценки запасов предполагают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объема надежной геологической и инженерной информации, имеющейся на момент оценки и интерпретации этих данных.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

Последняя оценка запасов газа была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года независимой организацией ТОО «Проектный институт Оптимум» («ТОО Оптимум»). ТОО «Оптимум» провело оценку запасов газа в соответствии с международными стандартами системы управления нефтяными ресурсами. Доказанные разработанные запасы на 31 декабря 2020 года составляют 12,516,200 тыс. м³ (2019 г. – 13,959,515 тыс. м³, рассчитано на основе добытого газа за 2019 и 2018 гг. из отчета от 1 января 2018 г.).

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. Эффективная ставка налога зависит от ожидаемой будущей доходности, поскольку Компания подвержена прогрессивному режиму налога на сверхприбыль которая постепенно увеличивается с 0% до 60% от прибыли по контрактной деятельности. Будущая доходность по договору на поставку газа зависит от прогнозируемой выручки, в том числе от таких факторов, как объемы газа, которые будут использоваться на внутренние нужды и на продажу, сроки модернизации и расширения завода по производству аммиака для использования газа внутренне, прогнозируемые расходы и прогнозируемые капитальные затраты на газовое месторождение.

Ставка корпоративного налога в размере 20% в настоящее время используется при расчете отложенных налогов на активы и обязательства по газовому контракту, поскольку текущие прогнозы рентабельности показывают, что налог на сверхприбыль не будет кристаллизоваться до тех пор, пока достаточное количество добытого газа будет использоваться внутри компании для производства аммиака. При прогнозировании будущей рентабельности газового контракта запланированные капитальные затраты на разработку участка Косбулак в размере 63,892,416 тыс. тенге включены в модель в качестве вычетов, поскольку это считается допустимым для налоговых льгот в отношении прибыли по газовому месторождению на добывающем месторождении Шагырлы-Шомышты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Предполагаемые доходы и связанные с ними затраты на добычу на участке Косбулак исключаются из модели до тех пор, пока не будет определена вероятность коммерческой реализации. Если бы выручка, за вычетом связанных затрат на добычу для участка Косбулак, на пропорциональной основе капитальных затрат относительно добывающего месторождения Шагырлы-Шомышты включалась в модель рентабельности, начиная с 2026 года, после окончания периода разведки, и на этом этапе не вносятся никакие поправки во внутренние нормы использования газа, эффективная ставка налога на прибыль по газовому контракту на участке Косбулак составит 47,4%, что приведет к увеличению отложенного налогового обязательства на 598, 151 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года.

6. ВЫРУЧКА

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Продажи на внутреннем рынке	41,652,740	36,294,616
Экспортные продажи	7,215,675	4,583,639
	<u>48,868,415</u>	<u>40,878,255</u>
Выручка по видам продукции	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Аммиачная селитра	25,895,969	18,411,312
Газ товарный	20,420,664	21,191,643
Аммиак	2,549,132	1,271,819
Прочие по видам продукции	2,650	3,481
	<u>48,868,415</u>	<u>40,878,255</u>

Выручка по всем продуктам признается в определенный момент времени. Продажи аммиачной селитры местным сельскохозяйственным компаниям были субсидированы по государственной программе развития сельского хозяйства. В течение 2020 г. Компания признала выручку от продаж в рамках указанной государственной программы на сумму 11,047,280 тыс. тенге (2019 г.: 8,210,269 тыс. тенге).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Себестоимость аммиачной селитры	14,337,617	9,066,948
Себестоимость газа товарного	5,594,318	4,190,875
Себестоимость аммиака	818,229	480,614
Стоимость прочих побочных продуктов	3,116	2,201
	<u>20,753,280</u>	<u>13,740,638</u>

АО «КАЗАЗОТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Транспортные расходы	3,345,064	2,608,102
Расходы сбыта	626,255	417,038
Прочие	294,655	226,256
	<u>4,265,974</u>	<u>3,251,396</u>

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Оплата труда и отчисления	2,229,807	1,980,494
Услуги третьих сторон и услуги банка	467,820	725,782
Материалы	110,476	106,698
Износ и амортизация	68,929	69,033
Командировочные и представительские расходы	59,498	194,798
Налоги и прочие платежи	14,081	55,081
Создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности и по обесценению авансов выданных	16	12,361
Прочие	252,837	138,788
	<u>3,203,464</u>	<u>3,283,035</u>

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Проценты по банковским кредитам (Примечание 27)	(2,772,906)	(2,745,181)
За вычетом амортизации отложенного дохода от государственных субсидий	472,615	468,222
За вычетом сумм, капитализированных в составе квалифицируемых активов (Примечание 17)	50,227	21,628
Итого процентные расходы по банковским займам признанные в отчете о прибылях и убытках	(2,250,064)	(2,255,331)
Высвобождение дисконта и расходы на накопление (Примечания 28 и 29)	(219,393)	(125,644)
Финансовые расходы	<u>(2,469,457)</u>	<u>(2,380,975)</u>

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доход от курсовой разницы	5,885,167	1,913,324
Убыток от курсовой разницы	(5,300,693)	(1,955,648)
	<u>584,474</u>	<u>(42,324)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доход от государственной субсидии	261,431	93,544
Восстановление резерва на устаревшие запасы	66,869	212,147
Доход от списания обязательств	966	4,444
Погашение резерва на рекультивацию земель	-	379,400
Прочие доходы	149,116	128,243
	<u>478,382</u>	<u>817,778</u>

Доход от государственной субсидии представляет собой субсидию в размере 8,95% процентной ставки, выплачиваемую от имени Компании Программой Фонда Даму (Примечание 27). Компания представляет расходы по процентам в размере 14,95% по кредитным договорам в составе общих расходов по процентам (Примечание 10).

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Убыток от продажи материалов	39,767	29,389
Расходы на содержание основных средств непрофильной деятельности	25,292	40,254
Затраты на передачу электроэнергии	24,077	22,263
Убытки от выбытия основных средств	3,591	20,443
Убытки от порчи инвентаря	-	157,813
Прочие расходы	355,152	150,591
	<u>447,879</u>	<u>420,753</u>

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Текущий налог на прибыль	3,163,095	3,140,128
Налог на сверхприбыль	104,948	24,295
Отложенный подоходный налог	949,602	664,005
	<u>4,217,645</u>	<u>3,828,428</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. Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате юридическими лицами в Республике Казахстан в соответствии с налоговым законодательством.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу с использованием теоретической и эффективной ставки, отраженного в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль до налогообложения	19,357,543	18,992,496
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	3,871,509	3,798,499
Налог на сверхприбыль	104,948	24,295
Корректировки с целью учета:		
Невычитаемые расходы	241,188	81,514
Признание дохода от резерва по рекультивации земельного участка, не участвующего в получении дохода от предпринимательской деятельности	-	(75,880)
	<u>4,217,645</u>	<u>3,828,428</u>

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов (обязательств) в отчете о финансовом положении, а также движение временных разниц в течение года:

	<u>Нетто-величина</u>		<u>Экономия/(расход) по отложенному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль</u>	
	<u>Активы/(обязательства)</u>		<u>Признанный в составе прибыли или убытка</u>	
	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
<i>Отложенные налоговые активы/(обязательства), возникающие в результате временных разниц:</i>				
Основные средства и нематериальные активы	(4,458,702)	(3,826,241)	(632,461)	(624,842)
Разведочные и оценочные активы	(436,607)	-	(436,607)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17,942	16,426	1,516	2,557
Запасы	9,241	19,885	(10,644)	(42,429)
Резервы	496,507	356,772	139,735	22,720
Прочие налоги и платежи в бюджет к уплате	9,506	20,647	(11,141)	(22,011)
	<u>(4,362,113)</u>	<u>(3,412,511)</u>	<u>(949,602)</u>	<u>(664,005)</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2020 г. Компания начислила затраты по вознаграждению персонала на сумму 5,873,009 тыс. тенге (2019 г.: 5,662,615 тыс. тенге). Затраты были отражены в производственных расходах, расходах по реализации и административных расходах на сумму 3,603,622 тыс. тенге, 39,580 тыс. тенге и 2,229,807 тыс. тенге, соответственно (2019 г.: 3,647,745 тыс. тенге, 34,376 тыс. тенге и 1,980,494 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 96,747 тыс. тенге и 3,490 тыс. тенге соответственно за 2020 год (2019 г.: 84,346 тыс. тенге и 3,074 тыс. тенге). 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 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2019 г.	30,751	7,485,344	24,791,169	23,820,645	2,521,470	603,524	8,368,938	67,621,841
Поступления	-	-	74,262	893,557	81,501	38,336	7,073,095	8,160,751
Выбытия	-	(43,934)	-	(549,390)	(79,364)	(1,358)	(750)	(674,796)
Перемещения из запчастей	-	-	71,098	79,223	-	-	-	150,321
Перемещения	-	706,483	7,616,910	1,475,891	33,666	24,227	(9,857,177)	-
На 31 декабря 2019 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 в прочие долгосрочные активы	-	-	(111,686)	(328,681)	-	-	-	(440,367)
Перемещения	-	449,522	1,286,518	2,706,283	72,838	2,890	(4,518,051)	-
На 31 декабря 2020 г.	30,751	9,675,022	34,261,345	27,960,223	2,677,961	657,853	7,093,677	82,356,832
	Land	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ:								
На 1 января 2019 г.	-	(1,050,184)	(2,814,797)	(5,036,245)	(574,110)	(416,229)	-	(9,891,565)
Начислено за год	-	(320,916)	(1,716,280)	(1,650,781)	(171,285)	(86,611)	-	(3,945,873)
Исключено при выбытии	-	40,225	-	64,437	24,918	1,139	-	130,719
На 31 декабря 2019 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
На 31 декабря 2020 г.	-	(1,696,321)	(6,525,068)	(8,364,160)	(794,392)	(536,056)	-	(17,915,997)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2019 г.	30,751	6,817,018	28,022,362	19,097,337	1,836,796	163,028	5,584,106	61,551,398
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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

Амортизационные отчисления за 2020 г. были признаны в составе производственных расходов, административных затрат, затрат на реализацию и прочих затрат на сумму 4,266,393 тыс. тенге, 63,488 тыс. тенге, 42,769 тыс. тенге и 24,246 тыс. тенге соответственно (2019 г.: 3,790,706 тыс. тенге, 61,545 тыс. тенге, 54,718 тыс. тенге и 38,904 тыс. тенге соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 35,317,907 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 24,690,680 тыс. тенге) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 678,032 тенге (31 декабря 2019 г.: 833,144 тыс. тенге).

В течение 2020 г. Компания капитализировала вознаграждения по займам, относящиеся к незавершенному строительству, в сумме 50,227 тыс. тенге (2019 г.: 21,628 тыс. тенге).

18. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	9,817,053	7,470,485
Услуги по бурению и строительству скважин	5,535,814	2,227,459
Сейсморазведка	79,800	8,506
Обязательства по ликвидации активов	(5,666)	4,355
Прочее	<u>125,551</u>	<u>106,248</u>
На 31 декабря	<u>15,552,552</u>	<u>9,817,053</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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

19. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Предоплата за услуги	885,790	1,064,133
Предоплата за работы	699,148	7,995
Предоплата за основные средства	234,428	3,502,382
Предоплата за сырье и материалы	24,470	18,769
Минус: резерв по обесценению	(12,367)	(12,367)
	1,831,469	4,580,912
Авансы под поставку долгосрочных активов	1,084,708	4,174,642
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	(12,367)	(12,367)
	1,072,341	4,162,275
Авансы под поставку краткосрочных активов	759,128	418,637
	759,128	418,637

В течение 2020 года Компания зачла авансы, выплаченные за основные средства, с дивидендами, подлежащими выплате одному из акционеров, на сумму 3,000,000 тыс. тенге.

Движение резерва по обесценению авансов выданных:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	12,367	-
Начисление резерва	-	12,367
На 31 декабря	12,367	12,367

20. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и расходные материалы	4,809,584	3,124,203
Готовая продукция	1,952,590	3,569,753
	6,762,174	6,693,956
Минус: резерв по списанию запасов	(46,205)	(99,426)
	6,715,969	6,594,530

Сырье и расходные материалы за 2020 г. были признаны в составе производственных расходов, административных затрат, затрат на реализацию и прочих затрат на сумму 8,161,401 тыс. тенге; 110,476 тыс. тенге; 151,699 тыс. тенге и 147,304 тыс. тенге соответственно (2019 г.: 6,850,567 тыс. тенге; 91,106 тыс. тенге; 80,691 тыс. тенге и 252,659 тыс. тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочные запасы на сумму 847,799 тыс. тенге были классифицированы как прочие долгосрочные активы (31 декабря 2019 г: 346,486 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Движение резерва по списанию запасов:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	99,426	311,572
Начисление	13,648	-
Списание за счет ранее созданного резерва	(66,869)	(212,146)
На 31 декабря	<u>46,205</u>	<u>99,426</u>

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	2,965,398	3,595,651
Прочая дебиторская задолженность	85,815	69,713
	<u>3,051,213</u>	<u>3,665,364</u>
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(77,345)	(82,129)
	<u>2,973,868</u>	<u>3,583,235</u>

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Компании. Компания применяет матрицу резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была классифицирована на основе общих характеристик кредитного риска и дней просрочки.

Торговая дебиторская задолженность - количество дней просрочки

	<u>Не просро- ченные</u>	<u><30</u>	<u>31-90</u>	<u>91-360</u>	<u>>360</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2020 г.	2,497,456	269,407	120,516	1,347	76,672	2,965,398
На 31 декабря 2019 г.	3,168,985	176,914	159,229	16,788	73,735	3,595,651

Движение резерва по сомнительной задолженности:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	82,129	94,490
Начисление	-	3,587
Списание	(4,784)	(15,948)
На 31 декабря	<u>77,345</u>	<u>82,129</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

22. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	281,584	74,397
Налог на имущество	56,848	38,126
Импортная пошлина	30,911	30,911
Социальный налог	1,835	23,850
Прочие налоги и выплаты	52,992	67,874
	424,170	235,158

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы будущих периодов	373,671	478,027
Дебиторская задолженность работников	19,389	15,456
Прочие	53,346	55,079
	446,406	548,562

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	444,224	347,446
Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	102,067	65,005
	546,291	412,451

По состоянию на 31 декабря 2020 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 31 ДЕКАБРЯ 2020 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:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских депозитах	14,944,170	7,598,539
Денежные средства на банковских счетах	144,644	185,940
Денежные средства в кассе	12,593	839
	15,101,407	7,785,318

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	31 декабря 2020 и 2019 г.	
	%	Сумма
АО «Joint Resources» / (2019: Тоех B.V.)	50%	8,877,146
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%	5,326,287
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%	2,663,144
Достыбаев Ержан Нурбекович	5%	887,715
	100%	17,754,292

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг., 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 31 декабря 2019 и 2020 гг. 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 2019 г. расходы, оплаченные от имени Акционеров, в размере 891,879 тыс. тенге были классифицированы как условное распределение в пользу Акционеров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Дивиденды в размере 10,000,000 тыс. тенге были объявлены в течение 2020 года. В течение 2020 года Компания выплатила дивиденды в размере 7,000,000 тыс. тенге и зачла 3,000,000 тыс. тенге с авансами, выплаченными за поставку основных средств (Примечание 19).

В течение 2019 года дивиденды не объявлялись и выплаты не производились.

В течение 2020 и 2019 гг. базовая прибыль на акцию была равна:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль за период	15,139,898	15,164,068
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	15,139,898	15,164,068
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
Базовая прибыль на акцию (EPS) (в тысячах тенге на акцию)	<u>151.40</u>	<u>151.64</u>

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 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Активы, всего	109,854,609	96,513,889
Нематериальные активы	(39,026)	(29,712)
Обязательства, всего	<u>(44,578,280)</u>	<u>(36,377,458)</u>
Итого чистые активы	<u>65,237,303</u>	<u>60,106,719</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<u>652,373</u>	<u>601,067</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге)

27. ЗАЙМЫ

	Займы по состоянию на 31 декабря 2020 г.			Займы по состоянию на 31 декабря 2019 г.
	ИТОГО:	АО «Банк Развития Казахстана»	Филиал АО «Банк Центр Кредит»	ИТОГО:
На 1 января	20,909,020	18,332,042	2,576,978	21,263,480
Долгосрочная часть	16,676,242	14,616,208	2,060,034	17,506,187
Краткосрочная часть	4,232,778	3,715,834	516,944	3,757,293
Получение займов	3,930,600	1,376,500	2,554,100	2,500,000
Начисление процентов	1,632,849	1,115,516	517,333	1,487,239
Выплаты основного долга	(4,228,320)	(3,746,216)	(482,104)	(3,730,909)
Выплаты начисленных процентов	(1,576,831)	(1,116,609)	(460,222)	(1,458,304)
Эффект курсовой разницы, нетто	269,334	269,334	-	(24,455)
Высвобождение дисконта	1,140,057	1,093,013	47,044	1,257,940
Признание отложенных доходов	(684,643)	-	(684,643)	(385,971)
На 31 декабря 2020 г.	21,392,066	17,323,580	4,068,486	20,909,020
За вычетом краткосрочной части	6,058,125	5,138,623	919,502	4,232,778
Долгосрочная часть	15,333,941	12,184,957	3,148,984	16,676,242

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость отложенных доходов, полученных в результате государственных субсидий, были выражены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Банк Развития Казахстана»	6,562,052	7,020,248
Филиал АО «Банк Центр Кредит»	1,125,731	455,510
	7,687,783	7,475,758

Амортизация отложенного дохода за 2020 г., признанная в качестве финансового дохода, составила 472,615 тыс. тенге (2019 г.: 468,222 тыс. тенге).

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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

3 марта 2020 г. было подписано дополнительное соглашение к данному договору об открытии кредитной линии.

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. Компания получила заем на сумму 1,376,500 тыс. тенге.

Компания выполнила все финансовые ковенанты по долгосрочным займам.

По состоянию на 31 декабря 2020 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 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 Өндіріс-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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

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 Компания освоила займ в размере 2,554,100 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).

Компания выполнила все финансовые ковенанты по долгосрочным займам.

По состоянию на 31 декабря 2020 года будущие поступления денежных средств были заложены перед банком по вышеуказанным кредитным линиям.

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На 1 января	178,717	203,743
Высвобождение дисконта	19,557	22,592
Оплачено	(47,619)	(47,618)
На 31 декабря	150,655	178,717
Долгосрочные	103,036	131,098
Краткосрочные	47,619	47,619
	150,655	178,717

По состоянию на 31 декабря 2020 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 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

29. РЕЗЕРВЫ

	Обязательства по рекультивации земельного участка	Обязательства по ликвидации активов	Итого
На 1 января 2019 г.	379,400	1,372,114	1,751,514
Начисление	-	13,637	13,637
Погашено при выбытии, возникающем при продаже	(379,400)	-	(379,400)
Затраты на накопление	-	103,051	103,051
На 31 декабря 2019 г.	-	1,488,802	1,488,802
Долгосрочные	-	1,488,802	1,488,802
Краткосрочные	-	-	-
	-	1,488,802	1,488,802
На 1 января 2020 г.		1,488,802	1,488,802
Начисление		643,240	643,240
Затраты на накопление		199,836	199,836
На 31 декабря 2020 г.		2,331,878	2,331,878
Долгосрочные	-	2,331,878	2,331,878
Краткосрочные	-	-	-
	-	2,331,878	2,331,878

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 серноокислотного завода подлежал восстановлению до первоначального состояния к концу срока до 25 марта 2022 г.

В ноябре 2019 года Компания реализовала имущество серноокислотного завода с передачей права аренды земельного участка, и поскольку данная операция подлежала сторнированию, было отменено обязательство по рекультивации земельного участка и начисленный резерв был признан в качестве прочего дохода в составе прибыли от выбытия актива.

Обязательства по ликвидации активов

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

31 декабря 2019 и 2020 гг. Компания оценила стоимость обязательств по ликвидации скважин и текущего строительства газового завода на основе следующих допущений:

- недисконтированная стоимость будущих затрат - 2,213,230 тыс. тенге (2019: 1,766,045 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 31 ДЕКАБРЯ 2020 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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	5,015,261	1,481,934
Задолженность по оплате труда	227,664	541,182
Резерв по неиспользованным отпускам	144,114	116,341
Прочая кредиторская задолженность	141,034	42,217
	5,528,073	2,181,674

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Экспортные продажи	2,135,461	215,579
Продажи на внутреннем рынке	737,597	259,482
	2,873,058	475,061

Обязательства по договорам представляют собой предоплату за товары от покупателей. Полная сумма начального баланса была признана в составе выручки в 2020 году. Обязательства по договорам на 31 декабря 2020 г. Были признаны в составе выручки в январе 2021 г.

32. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на сверхприбыль	101,358	24,295
Взнос в пенсионный фонд	52,729	49,155
Подоходный налог с населения	29,606	64,308
Социальное страхование	21,433	14,921
Налог на добычу полезных ископаемых	19,199	37,582
Социальный налог	-	31,778
Прочее	28,329	33,876
	252,654	255,915

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 31 декабря 2020 и 2019 гг. равна 33% и 35%, соответственно.

Соотношение собственных и заемных средств

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

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Заемные средства	21,392,066	20,909,020
Капитал	<u>65,276,329</u>	<u>60,136,431</u>
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	33%	35%

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 информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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.

Наблюдательный совет несет всю полноту ответственности за принятие решений в части управления финансовыми рисками. Наблюдательный совет регулярно отчитывается о своей работе перед акционерами.

Категории финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 25)	15,101,407	7,785,318
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 21)	2,973,868	3,583,235
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 24)	546,291	412,451
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 27)	21,392,066	20,909,020
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 30)	5,528,073	2,181,674
Обязательства по историческим затратам (Примечание 28)	150,655	178,717

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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

Компания создает оценочный резерв под убытки по финансовому активу, который представляет собой расчетную оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовому активу. Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т. е. приведенной стоимостью всех ожидаемых денежных потоков) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента.

В целях упрощения оценки наличия изменений кредитного риска контрагентов Компания агрегирует финансовые активы на основе отраслевой принадлежности контрагентов, а также выделяет крупнейшего контрагента-дебитора для индивидуальной оценки кредитного риска данного контрагента. В результате, Компания выделяет следующие группы контрагентов:

- группа 1: Банки-контрагенты;
- группа 2: Основной дебитор АО «КазТрансГаз»;
- группа 3: Крестьянские хозяйства; и
- группа 4: Остальные контрагенты.

Банки

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 69% денежных средств и их эквивалентов на сумму 10,873,027 тыс. тенге, что представляет собой существенную концентрацию, размещены на счетах в АО «БанкЦентрКредит» с кредитным рейтингом «В» в соответствии с рейтингом Moody's Investors Service. По состоянию на 31 декабря 2019 г. 56% денежных средств и их эквивалентов на сумму 4,574,841 тыс. тенге размещены в АО «АТФ Банк», а 40% на сумму 3,300,468 тыс. тенге размещены на счетах АО «БанкЦентрКредит». Согласно модели, резерв под убытки оказался не существенным на 31 декабря 2019 и 2020 гг.

Основной дебитор АО «КазТрансГаз»

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг. остаток дебиторской задолженности от АО «КазТрансГаз» составил 1,700,012 тыс. тенге и 1,679,684 тыс. тенге, а также долгосрочный кредитный рейтинг в соответствии с международным агентством S&P Global Ratings составил «BB». АО «КазТрансГаз» является компанией, принадлежащей правительству Казахстана, и ожидаемые кредитные убытки являются незначительными. Согласно модели, резерв под убытки для остальных компаний оказался не существенным по состоянию 31 декабря 2019 и 2020 гг.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Крестьянские хозяйства и остальные контрагенты

Расчет резерва под убытки по финансовым активам групп 3 и 4 основана на применении упрощения практического характера с использованием матрицы оценочных резервов. Матрица оценочных резервов построена на основе исторических данных Компании по просрочке дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности (Примечание 21) в разрезе географических регионов был по состоянию на отчетную дату следующим:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внутри страны	2,965,398	3,381,031
Экспорт	-	214,620
	<u>2,965,398</u>	<u>3,595,651</u>

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оптовые покупатели	2,872,527	3,103,803
Розничные покупатели	87,717	488,281
Прочие	5,154	3,567
	<u>2,965,398</u>	<u>3,595,651</u>

Стадии обесценения

Компания применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 г. как раскрыто в учетной политике в Примечании 4.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Классификация оцениваемых финансовых активов по амортизированной стоимости по отдельным этапам модели обесценения представлена ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3
Валовая балансовая стоимость						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 21)	-	3,051,213	-	-	3,665,364	-
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 24)	546,291	-	-	412,451	-	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 25)	15,101,407	-	-	7,785,318	-	-
Ожидаемые кредитные убытки (МСФО (IFRS) 9)						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 21)	-	(77,345)	-	-	(82,129)	-
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 24)	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 25)	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость (МСФО (IFRS) 9)	15,647,698	2,973,868		8,197,769	3,583,235	-

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.

АО «КАЗАТОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

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
31 декабря 2020 г.									
Финансовые обязательства									
Займы	5.00%- 14,95%	21,392,066	29,814,603	3,140,099	4,440,269	6,078,789	5,951,270	9,465,650	738,526
Торговая и прочая кредиторская задолженность		5,528,073	5,528,073	5,528,073	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.50%	150,655	190,475	23,809	23,809	47,619	47,619	47,619	-
Договоры аренды		-	-	-	-	-	-	-	-
		27,070,794	35,533,151	8,691,981	4,464,078	6,126,408	5,998,889	9,513,269	738,526
31 декабря 2019 г.									
Финансовые обязательства									
Займы	5.00%- 14.95%	20,909,020	29,615,412	2,688,458	2,927,740	5,683,349	5,387,753	9,111,210	3,816,902
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,181,674	2,181,674	2,181,674	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.50%	178,716	238,093	23,809	23,809	47,619	47,619	95,237	-
Договоры операционной аренды	-	-	50,400	50,400	-	-	-	-	-
		23,269,410	32,085,579	4,944,341	2,951,549	5,730,968	5,435,372	9,206,447	3,816,902

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

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 31 декабря 2020 и 2019 гг. была следующей:

31 декабря 2020 г.	Выражены в долл. США	Выражены в рос. руб.	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
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)
	11,962,282	(68,403)	(2,147)	(20,263,615)	(8,371,883)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

31 декабря 2019 г.	Выражены в долл. США	Выражены в рос. руб.	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	226,092	-	3	3,439,269	3,665,364
Денежные средства и их эквиваленты	6,073,655	1,820	70,914	1,638,929	7,785,318
Денежные средства, ограниченные в использовании	22,871	-	2,134	387,446	412,451
Займы и отложенные доходы	(2,540,111)			(18,368,909)	(20,909,020)
Обязательства по историческим затратам	-	-	-	(178,717)	(178,717)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(52,071)	(38,509)	(58,882)	(2,032,212)	(2,181,674)
	3,730,436	(36,689)	14,169	(15,114,194)	(11,406,278)

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 30% увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2020 г. (2019 г.: 30%). 30% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает: а) внешние займы и кредиторскую задолженность, а также, б) дебиторскую задолженность Компании, когда заем или кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты заемщика или кредитора. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при изменении тенге на 30% по отношению к соответствующей валюте в 2020 г. (2019 г.: 30%).

	Повышение курса		Снижение курса	
	Капитал	Прибыли и убытки	Капитал	Прибыли и убытки
31 декабря 2020 г. (30%)				
Доллар США	3,588,685	3,588,685	(3,588,685)	(3,588,685)
Российский рубль	(20,521)	(20,521)	20,521	20,521
Евро	(644)	(644)	644	644
31 декабря 2019 г. (20%)				
Доллар США	1,119,131	1,119,131	(746,087)	(746,087)
Российский рубль	(11,007)	(11,007)	11,007	11,007
Евро	4,251	4,251	(4,251)	(4,251)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

На 31 декабря 2020 и 2019 гг., Компания не имела финансовых инструментов с переменной ставкой процента. В связи с этим, изменения в процентных ставках не будут влиять на отчетную дату на прибыль или убыток или капитал.

34. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

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

Как указано в Примечании 3 к данной финансовой отчетности, руководство считает, что в настоящее время нет никаких признаков того, что Covid-19 окажет существенное влияние на деятельность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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 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 31 декабря 2020 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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).

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 год, закончившийся 31 декабря 2020 г. должны были составить как минимум 3,818,108 тыс. тенге (2019: 1,895 063 тыс. тенге). Фактические инвестиции Компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, составили 4,302,704 тыс. тенге (2019 г.: 5,863,162 тыс. тенге)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

Контракт 2 на разведку и добычу от 24 марта 2016 г. включает годовую рабочую программу (далее – «ГРП») до конца срока действия контракта, что составляет 6 лет. В соответствии с ГРП Компания должна была инвестировать в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. как минимум 2,863,678 тыс. тенге (2019: 4,065,098 тыс. тенге). Фактическая сумма, инвестированная Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. составляет 3,741,992 тыс. тенге (2019: 3,110,279 тыс. тенге). Недовыполнение объема инвестиций вызвано осложнениями геологического характера. Руководство Компании не считает, что данное отклонение является существенным нарушением обязательств контракта на недропользование, поскольку уполномоченный орган принял ежеквартальный отчет по лицензионно-контрактным обязательствам, содержащий детализацию за 2020 год.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. обязательства инвестиционного характера были следующими:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Контракт на недропользование	387,312	733,407
Контракт на разведку и добычу	2,262,699	1,722,639
Внеконтрактная деятельность	4,080,393	-
	<u>6,730,404</u>	<u>2,456,046</u>

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

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.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждение ключевого управленческого персонала было признано в составе расходов по заработной плате в размере:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Оплата труда и премии	1,292,104	1,181,402
Отчисления от оплаты труда	300,049	275,657
	<u>1,592,153</u>	<u>1,457,059</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

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

	<u>Задолженность от связанных сторон</u>		<u>Задолженность связанным сторонам</u>	
	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Долгосрочные авансы выданные				
Сторона под контролем Компания				
Акционера	-	2,982,266	-	-
Прочая задолженность	6,911	63,860	-	50,400
	<u>6,911</u>	<u>3,046,126</u>	<u>-</u>	<u>50,400</u>

Операций со связанными сторонами на 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	<u>Продажи товаров</u>		<u>Покупки товаров</u>	
	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Получение транспортных услуг				
Сторона под контролем Компания				
Акционера	-	-	-	1,909,057
Другое	4,389	-	-	-
	<u>4,389</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,909,057</u>

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 февраля 2021 года Компания заключило соглашение с АО «Банк «Bank RBK» о предоставлении кредитной линии на сумму 753,300 тыс. тенге с процентной ставкой 6% годовых под залог вагонов-цистерн для перевозки аммиака и денег, поступающих в будущем по контрактам со сроком до 25 февраля 2028 года. 16 марта 2021 года АО «Joint Resources» подписало договор доверительного управления с ТОО «AMG Management» для управления 50,000 обыкновенными акциями Компании в интересах акционера до 31 декабря 2024 года.

37. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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