

ТОО «SSAP»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе.....	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-26

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «SSAP»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

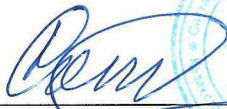
Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Рустамжан Саттаров
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000060 от 6 января 2012 года



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

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

10 февраля 2022 года

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	4	3.648.762	3.095.833
Себестоимость реализации	5	(1.702.206)	(1.715.835)
Валовая прибыль		1.946.556	1.379.998
Общие и административные расходы	6	(393.822)	(278.907)
Расходы по реализации	7	(1.015.590)	(958.402)
Операционная прибыль		537.144	142.689
Финансовые доходы	8	31.051	28.650
Финансовые расходы	8	(333.426)	(363.108)
Курсовая разница, нетто		431	(665)
Прочие расходы		(2.911)	(3.776)
Прочие доходы		31.192	15.644
Прибыль/(убыток) до налогообложения		263.481	(180.566)
Расходы по подоходному налогу	9	(11.727)	(30.993)
Чистый доход/(убыток) за год		251.754	(211.559)
Совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		251.754	(211.559)

Директор



(Signature)
Умербаев А.А.

Главный бухгалтер

(Signature)
Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	9.926.642	10.158.236
Нематериальные активы		5.989	1.765
Авансы выданные за внеоборотные активы		53.810	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	96.753	85.437
		10.083.194	10.245.438
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	12	416.503	392.435
Торговая дебиторская задолженность	13	86.240	655.377
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		10.000	-
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога		741	102
Авансы выданные		49.094	41.778
Прочие оборотные финансовые активы		1.910	462
Прочие оборотные нефинансовые активы		25.395	14.922
Денежные средства и их эквиваленты	14	363.251	95.290
		953.134	1.200.366
Итого активы		11.036.328	11.445.804
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	8.471.230	8.471.230
Накопленный убыток		(479.768)	(731.522)
Итого собственный капитал		7.991.462	7.739.708
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	1.505.225	-
Отложенные налоговые обязательства	9	393.183	381.456
		1.898.408	381.456
Краткосрочные обязательства			
Займы	16	912.569	3.072.432
Торговая кредиторская задолженность	17	68.046	116.008
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога		84.085	67.009
Авансы полученные		17.356	476
Резервы		36.358	38.055
Прочие краткосрочные обязательства		28.044	30.660
		1.146.458	3.324.640
Итого капитал и обязательства		11.036.328	11.445.804

Директор



Умербаев А.А.
Умербаев А.А.

Главный бухгалтер

Маулетова Б.Б.
Маулетова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Реализация продукции и товаров		4.644.597	3.340.516
Прочая выручка		10.427	40.747
Полученные вознаграждения (проценты)		21.034	19.381
Тендерное обеспечение		66.486	24.980
Прочие поступления		5.805	812
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2.140.257)	(1.861.186)
Авансы выданные		(49.094)	(41.778)
Выплаты по заработной плате		(636.515)	(566.506)
Выплата вознаграждения по займам полученным	21	(315.089)	(385.927)
Подходный налог		(10.000)	-
Другие обязательные платежи в бюджет		(311.827)	(121.549)
Возврат тендерного обеспечения, обеспечения договора		(55.189)	(18.337)
Прочие платежи		(84.789)	(39.728)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		1.145.589	391.425
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		-	3.193
Приобретение основных средств		(199.486)	(54.840)
Приобретение нематериальных активов		(4.731)	-
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(204.217)	(51.647)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата основного долга по займам полученным	21	(672.975)	(616.894)
Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности		(672.975)	(616.894)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		268.397	(277.116)
Влияние изменения обменных курсов на остатки денежных средств и их эквивалентов		(426)	(1.387)
Изменение в резерве на обесценение денежных средств и их эквивалентов		(10)	14
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		95.290	373.779
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	363.251	95.290

Директор



Умербаев А.А.

Главный бухгалтер

Маулетова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2020 года	8.471.230	(519.963)	7.951.267
Чистый убыток за год	-	(211.559)	(211.559)
Итого совокупный убыток за год	-	(211.559)	(211.559)
На 31 декабря 2020 года	8.471.230	(731.522)	7.739.708
Чистый доход за год	-	251.754	251.754
Итого совокупный доход за год	-	251.754	251.754
На 31 декабря 2021 года	8.471.230	(479.768)	7.991.462

Директор



Умербаев А.А.
Умербаев А.А.

Главный бухгалтер

Мауметова Б.Б.
Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие Сернокислотный завод Казатомпром» (далее – «SSAP» или «Компания») было образовано 4 августа 2008 года. Компания зарегистрирована по следующему адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, промышленная зона б, комплекс № 5. 8 июля 2020 года Компания изменила свое наименование с ТОО «Совместное предприятие Сернокислотный завод Казатомпром» на ТОО «SSAP».

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов доли участников в уставном капитале Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Объединённая химическая компания» («ОХК»)	90,11%	90,11%
АО «НАК Казатомпром» («НАК Казатомпром»)	9,89%	9,89%
Итого	100%	100%

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») является единственным участником ТОО «Объединённая Химическая Компания» (далее – «ОХК») и владеет 81,28% долей от общего количества размещенных акций АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «НАК Казатомпром»). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

Основной деятельностью Компании является производство серной кислоты и обеспечение серной кислотой уранодобывающих предприятий НАК Казатомпром.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Заявление о соответствии**

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

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Неденежные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Пересчёт иностранной валюты (продолжение)**

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 года составил 431,80 тенге за 1 доллар США. Этот курс используется для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года составил 420,91 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределённости в суждениях на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных рисков те области несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». В 2020 году Компания пересмотрела сроки полезного использования некоторых основных средств, увеличив сроки эксплуатации зданий, сооружения и оборудования в рамках утверждённой учётной политики.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9, так и согласно МСБУ (IAS) 39 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Незавершённое строительство и оборудование учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

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

	Лет
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование и транспортные средства	2-50
Прочее	2-20

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представлены бухгалтерским программным обеспечением и лицензионными соглашениями. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом в течение расчетного срока их полезной службы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансового актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива (единицы, генерирующей денежные средства) – это наибольшая из следующих величин: единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определённый период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определённый период времени.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Ожидаемые кредитные убытки*Признание ожидаемых кредитных убытков*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного убытка.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)***Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)*

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определённую путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

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

В отчёте о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заёмным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчётная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расходов по продаже.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Резервы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заёмных средств.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчёте о совокупном доходе ввиду его операционного характера.

Финансовый доход

По всем финансовым инструментам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует расчётные будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе.

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период рассчитываются, исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчёта данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Отсроченный подходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отсроченному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подходный налог (продолжение)**

Балансовая стоимость актива по отсроченному подоходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному подоходному налогу, или когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (налогового законодательства), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Прочие налоги

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 9,5% от суммы заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 212.500 тенге в 2021 году в месяц за каждого работника (2020 год: 212.500 тенге в месяц за каждого работника) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплата пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в финансовой отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, и сумма условного обязательства является существенной.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Влияние пандемии COVID-19 (коронавируса) и текущая экономическая ситуация**

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной годовой финансовой отчётности. Финансовая отчётность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Для оценки данного допущения Компания провела прогноз ликвидности на основании различных стресс тестов.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

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

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учёта модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учёте согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учётной политике».

4. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка от реализации серной кислоты собственного производства	3.641.963	3.095.833
Выручка от реализации деминерализованной воды	6.799	–
	3.648.762	3.095.833
<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Географические регионы		
Казахстан	3.321.821	2.961.986
Российская Федерация	326.941	133.847
	3.648.762	3.095.833

Компания ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Доходы от реализации продукции признаются в момент передачи права собственности.

Доход, полученный от одного покупателя, ТОО «Торгово-транспортная компания», за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составил 2.690.919 тысяч тенге (2020 год: 2.692.366 тысяч тенге) (Примечание 18), что представляет собой 73,87 % от общих доходов Компании (2020 год: 86,97% от общих доходов).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Износ и амортизация	381.624	509.948
Сырье и материалы	638.642	504.506
Заработная плата и социальные отчисления	519.361	492.641
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	79.275	84.629
Коммунальные расходы	13.656	19.151
Прочее	92.213	86.166
	1.724.771	1.697.041
Начальное сальдо готовой продукции	46.586	65.380
Конечное сальдо готовой продукции (Примечание 12)	69.151	46.586
Изменение в остатке готовой продукции и незавершённого производства	(22.565)	18.794
Себестоимость реализации	1.702.206	1.715.835

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и социальные отчисления	202.244	168.593
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	92.885	33.769
Страхование	20.193	25.037
Расходы на охрану	18.262	21.256
Консультационные услуги	4.314	5.093
Транспортные услуги	3.582	4.374
Износ и амортизация	4.034	3.517
Ремонт и обслуживание	2.909	3.515
Услуги связи	1.545	1.417
Обучение персонала	1.676	918
Банковские услуги	543	892
Командировочные расходы	468	589
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договора	846	513
Сырье и материалы	47	62
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(20)	(513)
Прочее	40.294	9.875
	393.822	278.907

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Комиссионные расходы по железнодорожной перевозке	568.209	555.660
Расходы по операционной аренде вагонов	414.556	375.306
Транспортные расходы	32.825	27.436
	1.015.590	958.402

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Финансовые расходы		
Расходы по процентам по займам (Примечание 16)	(290.296)	(363.108)
Амортизация комиссии за организацию займа (Примечание 20)	(43.130)	-
	(333.426)	(363.108)
Финансовые доходы		
Процентный доход по денежным средствам	20.296	18.998
Амортизация дисконта по облигациям	10.372	9.285
Процентный доход по облигациям	383	367
	31.051	28.650

9. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по отсроченному подоходному налогу	11.727	30.993
Подоходный налог у источника выплаты	-	-
Расходы по подоходному налогу	11.727	30.993

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль/(убыток) до учёта налогообложения	263.481	(180.566)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расход/(экономия) по подоходному налогу по официальной ставке	52.696	(36.113)
Изменения в непризнанных налоговых активах	(49.912)	78.730
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта по займам	8.626	-
Прочие постоянные разницы	317	(2 753)
Расходы по подоходному налогу	(11.727)	30.993

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021 год	2020 год
Активы по отсроченному налогу				
Дебиторская задолженность	-	445	(445)	(103)
Начисленные отпуска и прочие обязательства	6.512	6.881	(369)	273
Прочие резервы	771	794	(23)	92
Налоги	63	-	63	-
Налогооблагаемый убыток предыдущих лет	49.912	78.730	(28.818)	(78.730)
Непризнанный налоговый актив	-	(78.730)	78.730	78.730
	57.258	8.120	49.138	262
Обязательства по отсроченному налогу				
Финансовые активы	(189)	-	(189)	-
Основные средства и нематериальные активы	(450.252)	(389.576)	(60.676)	(31.255)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(393.183)	(381.456)	11.727	(30.993)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенные налоговые активы/обязательства признаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Отложенные налоговые активы/обязательства уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. Компания признала на 31 декабря 2021 года отложенный налоговый актив в отношении суммы налоговых убытков предыдущих периодов в сумме будущей прогнозной прибыли.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2021 и 2020 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершённое строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 года	18.939	6.518.012	6.755.173	14.130	53.693	34.880	13.394.827
Поступления	-	-	7.381	-	53.710	184	61.275
Перемещение из ТМЗ	-	-	350	-	497	-	847
Внутреннее перемещение	-	6.355	36.589	-	(43.532)	588	-
Выбытия	-	-	(269)	(3.981)	-	-	(4.250)
На 31 декабря 2020 года	18.939	6.524.367	6.799.224	10.149	64.368	35.652	13.452.699
Поступления	-	-	736	-	145.991	2.634	149.361
Перемещение из ТМЗ	-	-	-	-	4.057	-	4.057
Внутреннее перемещение	-	63.145	70.823	-	(134.158)	190	-
Выбытие	-	-	(1.125)	-	-	(422)	(1.547)
На 31 декабря 2021 года	18.939	6.587.512	6.869.658	10.149	80.258	38.054	13.604.570
Накопленный износ							
На 1 января 2020 года	-	(902.352)	(1.847.941)	(10.022)	-	(24.815)	(2.785.130)
Начисление	-	(140.699)	(369.482)	(573)	-	(2.711)	(513.465)
Износ по выбытиям	-	-	151	3.981	-	-	4.132
На 31 декабря 2020 года	-	(1.043.051)	(2.217.272)	(6.614)	-	(27.526)	(3.294.463)
Начисление	-	(88.754)	(293.420)	(573)	-	(2.112)	(384.859)
Износ по выбытиям	-	-	972	-	-	422	1.394
На 31 декабря 2021 года	-	(1.131.805)	(2.509.720)	(7.187)	-	(29.216)	(3.677.928)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020 года	18.939	5.481.316	4.581.952	3.535	64.368	8.126	10.158.236
На 31 декабря 2021 года	18.939	5.455.707	4.359.938	2.962	80.258	8.838	9.926.642

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства с балансовой стоимостью 9.818.953 тысячи тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам Компании (2020 год: 9.985.676 тысяч тенге) (Примечание 16).

На 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 118.435 тысяч тенге (2020 год: 88.768 тысяч тенге).

В течение 2021 года Компания перевела товарно-материальные запасы стоимостью 4.057 тысяч тенге в состав незавершённого строительства (2020 год: 497 тысяч тенге в состав незавершённого строительства и 350 тысяч тенге в состав машин и оборудования). Данные товарно-материальные запасы представляют собой оборудование, приобретённое для целей последующей установки и эксплуатации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ**

19 сентября 2018 года между АО «Цеснабанк» (далее – «Банк»), Правительством РК и Самрук-Казына было подписано Рамочное соглашение об инвестировании денег, находящихся на сберегательных счетах клиентов в облигации Банка, в том числе денежных средств, находящихся на счете Компании на сумму 384.913 тысяч тенге. Срок погашения облигаций 10 лет, ставка купона 4%. Возникший в результате конвертации убыток в размере 121.639 тысяч тенге является результатом операции с Участником и, соответственно, был признан в составе капитала.

25 января 2019 года Национальным банком Республики Казахстан осуществлена государственная регистрация изменений и дополнений в проспект выпуска облигаций Банка, согласно которым срок погашения облигаций был увеличен до 15 лет 3 месяцев, ставка купона снижена до 0,1%. Возникший в результате модификации убыток в размере 193.861 тысяча тенге был рассчитан с применением рыночной ставки 12,33% и является результатом операции с Участником. Соответственно, данный убыток был признан в составе капитала.

Приведенная стоимость облигации по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 98.001 тысячу тенге (31 декабря 2020 года: 87.628 тысячи тенге). Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 года составили 1.248 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: 2.191 тысяча тенге), амортизация дисконта за 2021 год составила 10.372 тысячи тенге (за 2020 год: 9.285 тысяч тенге). Компания признала восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам в составе прочих доходов.

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Запасные части и прочие запасы	227.433	212.362
Сырьё и материалы	119.975	133.809
Готовая продукция	69.151	46.586
Минус: резерв на устаревшие запасы	(56)	(322)
	416.503	392.435

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность	86.240	657.603
Минус: ожидаемые кредитные убытки	-	(2.226)
	86.240	655.377

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма торговой дебиторской задолженности включает задолженность от связанных сторон в сумме 34.823 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 652.273 тысяч тенге) (*Примечание 18*). Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, относится к задолженности за поставленные товары.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на начало года	2.226	2.739
Восстановлено	(20)	(513)
Списано за счет резерва	(2.206)	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на конец года	-	2.226

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	Более 12 месяцев
2021 год	86.240	48.504	37.736	-	-	-	-
2020 год	655.377	515.363	140.014	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Текущие банковские счета, в тенге	341.858	95.293
Текущие банковские счета, в российских рублях	21.406	–
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(13)	(3)
	363.251	95.290

В течение 2021 года на текущие банковские счета в тенге и в рублях начислялось вознаграждение по ставке от 7,5% и 2,125% годовых соответственно (2020 год: 0%) (Примечание 8).

15. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов уставной капитал составил 8.471.230 тысяч тенге и был полностью оплачен.

16. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заём с фиксированной ставкой вознаграждения	2.417.794	3.072.432
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(912.569)	(3.072.432)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	1.505.225	–

31 октября 2011 года Компания открыла кредитную линию в Евразийском Банке Развития (далее – «ЕАБР») на сумму 8.820.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и ставкой вознаграждения 10,5%, которая соответствовала рыночной ставке вознаграждения по аналогичным займам.

Заём был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты и подлежит погашению в соответствии с установленным графиком, начиная с 1 марта 2016 года. Проценты подлежат погашению с 1 марта 2014 года. Проценты, начисленные до этой даты, аккумулировались к основному долгу.

5 мая 2015 года Компания подписала с ЕАБР дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10,5% на 16% годовых на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания начислила проценты по займу в сумме 290.296 тысяч тенге, которые были учтены в составе затрат по финансированию (2020 год: 363.108 тысяч тенге) (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства Компании с балансовой стоимостью 9.818.953 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2020 год: 9.985.676 тысяч тенге) (Примечание 10). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором ЕАБР получил гарантию от ОХК на 90,11% суммы займа.

Кроме того, между Компанией и ОХК имеется Договор о поддержке Проекта, согласно которому Компания незамедлительно получит от ОХК финансовую поддержку для обеспечения исполнения обязательств перед ЕАБР по данному займу в случае, если Банк потребует погашения всей суммы задолженности.

Ковенанты

В рамках кредитного договора с ЕАБР Компания обязуется обеспечить исполнение по значению коэффициента обслуживания долга в размере не менее 1,2 и соотношения Долг/ВДВПА не более 3,5.

По результатам 2020 года Компания произвела расчёт данных коэффициентов, где соотношение Долг/ВДВПА составило 4,58. Коэффициент по обслуживанию долга исчисляется из соотношения свободного потока денежной наличности, делённого на сумму платежей по долгу. По состоянию 31 декабря 2020 года коэффициент по обслуживанию долга составил 0,72, что означало нарушение обязательств в рамках договора.

Соответственно, Компания расклассифицировала всю сумму займа на 31 декабря 2020 года в краткосрочные обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ЗАЙМЫ (продолжение)****Ковенанты (продолжение)**

16 августа 2021 года Компания направило официальное письмо к ЕАБР с прошение о внесении изменений в договор кредитной линии в части исключения исполнения финансовых показателей Компании по значению коэффициента обслуживания долга в размере не менее 1,2 и соотношения Долг/ВДВПА не более 3,5. 29 октября 2021 года ЕАБР предоставил ответ о принятии решения об исключении исполнения финансовых показателей Компанией. Соответственно, на 31 декабря 2021 года сумма в размере 1.505.225 тысяч тенге, подлежащая оплате после 12 месяцев, была реклассифицирована в долгосрочные обязательства.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Задолженность перед третьими сторонами за материалы и предоставленные услуги	63.903	64.598
Задолженность перед связанными сторонами за материалы и предоставленные услуги (<i>Примечание 18</i>)	4.143	51.410
	68.046	116.008

Кредиторская задолженность деноминирована в тенге, является беспроцентной и обычно подлежит погашению в течение 30 дней.

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя Участников SSAP, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием Самрук-Казына</i>		
ТОО «Торгово-транспортная компания» (<i>Примечание 4</i>)	2.690.919	2.692.366
АО «Алматинские электрические станции»	80.926	64.713
ТОО «Институт высоких технологий»	2.427	–
АО «Каустик»	1.489	–
	2.775.761	2.757.079
Приобретения		
<i>Контролирующие участники</i>		
ТОО «Объединенная химическая компания»	512.770	404.716
<i>Организации под контролем или значительным влиянием Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КТЖ-Грузовые перевозки»	568.238	564.085
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	12.146	2.727
АО «Казахтелеком»	1.335	1.265
АО «Казпочта»	210	156
ТОО «Торгово-транспортная компания»	3.594	105.926
	1.098.293	1.078.875

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Остатки по операциям со связанным сторонам были представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием</i>		
<i>Самрук-Казына</i>		
ТОО «Торгово-транспортная компания»	15.421	627.989
АО «Алматинские электрические станции»	19.402	24.284
	34.823	652.273
Кредиторская задолженность		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием</i>		
<i>Самрук-Казына</i>		
ТОО «Объединенная химическая компания»	–	40.794
ТОО «Торгово-транспортная компания»	4.025	10.462
АО «Казахтелеком»	114	150
АО «Казпочта»	4	4
	4.143	51.410

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает директора, заместителей директора, в общей сложности 4 человека по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: 4 человека). В 2021 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 64.324 тысячи тенге (2020 год: 50.888 тысяч тенге) и состояла из основной заработной платы ключевого управленческого персонала в сумме 60.996 тысяч тенге и прочих краткосрочных вознаграждений в сумме 3.328 тысяч тенге и была включена в состав общих и административных расходов в отчете о совокупном доходе.

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора**

У Компании имеются договоры аренды грузовых вагонов-цистерн и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды техники составляет не более года. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Компании также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2021 года составили 314.372 тысячи тенге (2020 год: 369.890 тысяч тенге).

Инвестиционный договор

В соответствии с инвестиционным договором Компания обязана выполнять рабочую программу и отчетываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Компанией в рамках рабочей программы, составляет 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с инвестиционным договором, Компании предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта с 2015 по 2019 годы. Несоблюдение условий инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами. 18 декабря 2019 года было подписано дополнительное соглашение, продлевающее срок действия инвестиционного договора до 26 октября 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, до 20% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила и/или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании в основном включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, финансовую помощь от участника, прочие текущие обязательства. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Отрицательный оборотный капитал в размере 193.324 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года образовался в основном за счет займов полученных от третьих сторон. Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Даже при наиболее неблагоприятном сценарии с потерей предусмотренного бюджетом дохода и включая неизбежные расходы, Компания будет иметь возможность погашать задолженность в 2021 году в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств, депозитов на банковских счетах, доступных для поддержки операционной деятельности, и поддержке от ОХК.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2021 и 2020 годов с расшифровкой по срокам погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Займы	-	464.514	448.055	1.932.658	-	2.845.227
Кредиторская задолженность	-	68.046	-	-	-	68.046
	-	532.560	448.055	1.932.658	-	2.913.273
31 декабря 2020 года						
Займы	-	501.093	3.330.471	-	-	3.831.564
Кредиторская задолженность	-	116.008	-	-	-	116.008
	-	617.101	3.330.471	-	-	3.947.572

Кредитный риск

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадёжной задолженности Компании является несущественным.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами, по банкам, которые являются контрагентами Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг, 2021 год	Агентство	2021 год	2020 год
Евразийский банк развития	BBB	Standard & Poor's	360.674	94.427
АО «Народный банк Казахстана»	BB+	Standard & Poor's	108	863
Прочие			2.469	-
			363.251	95.290

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было переходов между уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Изменение в обязательствах по финансовой деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2021 года	Выплата основного долга	Выплата вознаграждения	Начисленные проценты	Перевод в долгосрочную часть	Амортизация комиссии за организацию займа	На 31 декабря 2021 года
Займы, краткосрочная часть	3.072.432	(672.975)	(315.089)	290.296	(1.505.225)	43.130	912.569
Займы, долгосрочная часть	-	-	-	-	1.505.225	-	1.505.225
	3.072.432	(672.975)	(315.089)	290.296	-	43.130	2.417.794

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2020 года	Поступление денежных средств	Выплата основного долга	Выплата вознаграждения	Начисленные проценты	Перевод в краткосрочную часть	Реклассификация займа	На 31 декабря 2020 года
Займы, краткосрочная часть	1.000.527	-	(616.894)	(385.927)	363.108	625.523	2.086.095	3.072.432
Займы, долгосрочная часть	2.711.618	-	-	-	-	(625.523)	(2.086.095)	-
	3.712.145	-	(616.894)	(385.927)	363.108	-	-	3.072.432

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

По состоянию на 10 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено в Казахстане. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.