

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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, Промзона 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 месторождении Косбулак, расположенном на территории Бейнеуского района, Мангистауской области на срок, включающий период разведки на 6 лет и период добычи 25 лет.

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. акционерами Компании являлись:

ФИО акционера/наименование юридического лица	Доля в уставном капитале в %	
Тоех В.В.	50%	50%
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%	30%
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%	15%
Достыбаев Ержан Нурбекович	5%	5%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. единственным владельцем Тоех В.В. является Carina Properties Holdings B.V и конечным бенефициаром является Кулибаев Тимур Аскарлович.

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляло 1,248 и 1,237 человек соответственно.

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

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и соответствующие разъяснения к МСФО 15);
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации применялись ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», если иное не указано ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

Классификация и оценка финансовых активов. Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

Классификация и оценка финансовых обязательств. Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение. При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

Учет хеджирования. Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 г. был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Определить договор (договоры) с покупателем.
- Определить обязанности к исполнению по договору.
- Определить цену сделки.
- Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Компания применила модифицированный ретроспективный подход; однако применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(В тыс. тенге)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу.

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»³;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

³ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**
(в тыс. тенге)

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании, за исключением МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В настоящее время руководство продолжает оценивать полное влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на финансовую отчетность Компании, поэтому дать разумную количественную оценку влияния перехода на новый стандарт до завершения детального анализа руководством не представляется возможным.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать 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.

Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 «Запасы» или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность Компании представляется в валюте основной экономической среды, в которой она работает (функциональная валюта), которой является казахстанский тенге (далее - «тенге»). Для целей данной финансовой отчетности, результаты и финансовое положение Компании выражены в тысячах тенге, которая является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности. Тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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	
	2018 г.	2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1 доллар США	344.71	326.00	384.20	332.33
1 российский рубль	5.50	5.59	5.52	5.77
1 евро	406.66	368.32	439.37	398.23

Принцип непрерывной деятельности

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Признание дохода и расхода*Признание дохода*

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

В рамках договоров на реализацию товаров, Компания выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в момент перехода контроля над товаром к покупателю. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии признается в составе прибыли или убытка за период по мере оказания услуг и на основе тарифа, утвержденного Агентством по регулированию естественных монополий.

Ненормативные потери

Компания признает ненормативные потери, когда фактические затраты на фактический объем выпуска превышают плановые на десять процентов. Ненормативные потери не признаются в качестве себестоимости производства, а признаются в составе прочих расходов в период их возникновения.

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.

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендатор

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее во времени соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов.

Компания как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно 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 признаются равномерно в течение срока аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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 и сверхприбыль

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

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 6 лет.

Общие и административные расходы, связанные с конкретным месторождением

- Оплата труда и командировочные расходы работников, связанные с исполнением проекта;
- Консультационные и аудиторские услуги
- Расходы, связанные с привлечением и обучением работников в связи с исполнением проекта;
- Содержание, аренда и амортизация основных средств и нематериальных активов;
- Начисленные налоги, капитализированные проценты и т.д.

Прочие производственные расходы

Прочие производственные расходы включают затраты на 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.***(в тыс. тенге)*

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

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

Газовые активы

Газовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного истощения и убытков от обесценения. Газовые активы состоят из имущества, стоимости строительства скважин, вспомогательного оборудования, стоимости лицензий, стоимости геологической информации, а также ожидаемой стоимости ликвидации.

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

Износ, истощение и амортизация («ИИИА») газовых активов рассчитываются по производственному методу, исходя из доказанных разработанных запасов.

Имущество и прочие основные средства, срок службы которых отличается от периода добычи газа или от срока контракта на недропользование, амортизируются по прямолинейному методу.

Незавершенное строительство

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

Обесценение

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

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 за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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 потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Резерв на восстановление месторождения

Резервом на будущее восстановление месторождения является ожидаемая справедливая стоимость правовых обязательств, связанных с демонтажем и восстановлением объектов вследствие выбытия долгосрочных активов. Обязательство по восстановлению месторождения дисконтируется для определения справедливой 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

Условные обязательства и активы

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

Финансовые инструменты

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

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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

Классификация финансовых активов:

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

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

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

Компания владеет следующими финансовыми активами:

<i>В тыс. тенге</i>	МСФО (IFRS) 9 31 декабря 2018 г.	МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 г.	МСФО (IAS) 39 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	2,553,751	1,753,026	1,753,026
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 22)	316,424	210,544	210,544
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 23)	4,330,849	8,064,898	8,064,898
Итого	<u>7,201,024</u>	<u>10,028,468</u>	<u>10,028,468</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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 комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Доходы и расходы от курсовых разниц

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

Обесценение финансовых активов

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

Для всех прочих финансовых инструментов Компания признает оценочный резерв в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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

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

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

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

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

Компания может полагать, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с общепризнанным определением или если внешний рейтинг недоступен, у актива внутренний рейтинг «Кредитоспособный». «Кредитоспособный» означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и нет просроченных сумм.

Для договоров финансовой гарантии дата, в которую Компания становится стороной безотзывного обязательства, считается датой первоначального признания в целях оценки финансового инструмента на предмет обесценения. При оценке того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания договоров финансовой гарантии, Компания учитывает изменения риска, который указанный должник не выполнит по договору.

У Компании имеются процедуры мониторинга, направленные на подтверждение эффективности критериев, используемых для выявления значительного повышения кредитного риска. Компания периодически тестирует свои кредитные рейтинги на основе исторических данных, с тем чтобы определить, были ли в рейтинге своевременно учтены факторы кредитного риска, которые привели 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 одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- в случае нарушения должником финансовых ковенантов; или
- информация, разработанная внутри Компании или полученная из внешних источников, указывает на то, что должник вряд ли выплатит кредиторам, включая Компанию, в полном объеме (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 платежа, является более уместным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**
(в тыс. тенге)

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

Списание активов

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

Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков

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

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 3-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 средств на покрытие убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все основные риски выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Компания сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, а также дебиторская задолженность и совокупная прибыль/убыток, ранее признанная в составе прибыли или убытка и накопленная в составе капитала, признается в составе прибыли или убытка. Исключение составляют инвестиции в собственный капитал, классифицированные в категорию ОССЧПСД, для которых накопленная прибыль/убыток, ранее отнесенная на прочий совокупный доход, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые обязательства и долевые инструменты*Финансовые обязательства**Классификация и оценка*

Финансовые обязательства Компании представляют собой финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в отчете о финансовом положении включают в себя займы полученные, и кредиторскую задолженность.

<i>В тыс. тенге</i>	МСФО (IFRS) 9 31 декабря 2018 г.	МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 г.	МСФО (IAS) 39 31 декабря 2017 г.
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
Займы (Примечание 25)	21,263,482	26,950,695	26,950,695
Обязательства по историческим затратам (Примечание 26)	203,743	294,564	294,564
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)	<u>2,757,612</u>	<u>2,484,729</u>	<u>2,484,729</u>
Итого	<u>24,224,837</u>	<u>29,729,988</u>	<u>29,729,988</u>

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 на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты), в течение ожидаемого срока действия долгового инструмента или (если применимо) в течение более короткого срока, до амортизированной стоимости финансового обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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. Эти доходы и расходы от курсовой разницы отражаются в составе прибыли или убытка по финансовым обязательствам, которые не являются частью определенных отношений хеджирования. Для тех, которые обозначены как инструмент хеджирования для хеджирования валютных рисков отражается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в качестве отдельного компонента капитала.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификация; 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.***(в тыс. тенге)*

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

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

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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.

Сроки полезной службы основных средств

На каждую отчетную дату Компания оценивает сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как хозяйственного использования, ремонта и программ содержания и технического обслуживания, технологического прогресса и других условий ведения бизнеса. Оценка руководства сроков полезного использования основных средств основана на доступной информации на дату финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств 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.

Оценка будущих потоков денежных средств основана на суждениях руководством будущих цен на сырьевые товары, рыночного спроса и предложения, маржи и ожидаемых будущих объемах добычи и реализации.

Применение МСФО (IAS) 36 требует использования значительных суждений со стороны руководства касательно допущений и оценок, связанных с будущими потоками денежных средств и ставкой дисконтирования. Принимая во внимание природу существующей глобальной экономической среды, такие допущения и оценки в конечном счете имеют высокий уровень связанной с ними неопределенности.

Соответственно, допущения, отличные от допущений, использованных руководством, могут привести к существенно отличающимся результатам.

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2018 и 2017 гг. индикаторы обесценения основных средств отсутствовали.

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.

Если бы обязательства 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 без рисковых 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».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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 2017 г., составляли 6.00% и 7.7% соответственно (31 декабря 2017 г.: 6.00% и 7.7% соответственно). Срок действия контракта на аренду земельного участка для размещения и эксплуатации серно-кислотного завода продлен до 25 марта 2022 г., но стоимость обязательств по рекультивации земельного участка по состоянию на 31 декабря 2017 г. не пересчитывалась в связи с несущественностью. Изменения в обязательствах по выбытию активов и рекультивации раскрыты в Примечании 27.

Запасы газа

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

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.

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 неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для определения ставки для производственного метода «ИИиА». Компания включила в доказанные запасы только те запасы, которые будут добыты за период контракта недропользование.

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.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это рыночная оценка, цель которой определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже финансового актива или передаче финансового обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

Компания определила справедливую стоимость финансовых инструментов на основе метода оценки с использованием доступной на рынке информации для данного финансового инструмента. Однако, для интерпретации рыночных данных, используемых для оценки справедливой стоимости, требуется суждение руководства. Рынок Республики Казахстан находится на переходной стадии и экономическое состояние ограничивает активности на финансовом рынке. Рыночные котировки могут быть неактуальными или основываться на убыточных сделках, поэтому не могут отображать справедливую стоимость финансового инструмента. Руководство использовало всю доступную информацию на рынке при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов.

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.

6. ВЫРУЧКА

Продажи на внутреннем рынке	2018 г.	2017 г.
Экспортные продажи	37,882,798	37,783,817
	<u>5,901,296</u>	<u>6,000,829</u>
	<u>43,784,094</u>	<u>43,784,646</u>
Выручка по видам продукции	2018 г.	2017 г.
Аммиачная селитра	23,405,378	22,523,635
Газ товарный	19,081,160	19,891,284
Аммиак	1,285,734	1,307,922
Кислород, азот, углекислота	11,246	5,487
Смешанное азотно-фосфорное удобрение	357	54,949
Азотная кислота	<u>219</u>	<u>1,369</u>
	<u>43,784,094</u>	<u>43,784,646</u>

Продажи аммиачной селитры местным сельскохозяйственным компаниям были субсидированы по государственной программе развития сельского хозяйства. В течение 2018 г. Компания признала доход по государственной программе субсидирования на сумму 10,805,114 тыс. тенге (2017 г.: 9,409,340 тыс. тенге).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 г.	2017 г.
Себестоимость аммиачной селитры	11,598,141	13,329,545
Себестоимость газа товарного	4,502,598	4,038,013
Себестоимость аммиака	380,161	493,757
Себестоимость кислорода, азота, углекислоты	6,341	159
Себестоимость смешанного азотно-фосфорного удобрения	384	35,617
Себестоимость азотной кислоты	<u>23</u>	<u>3,571</u>
	<u>16,487,648</u>	<u>17,900,662</u>

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 г.	2017 г.
Транспортные расходы	3,388,316	2,670,821
Расходы сбыта	600,579	598,111
Прочие	<u>222,596</u>	<u>269,578</u>
	<u>4,211,491</u>	<u>3,538,510</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(В тыс. тенге)

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Оплата труда и отчисления	1,397,724	828,178
Услуги третьих сторон и услуги банка	932,669	301,303
Командировочные и представительские расходы	141,649	120,817
Материалы	85,702	68,542
Износ и амортизация	67,370	63,953
Изменение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности	23,736	40
Налоги и прочие платежи	21,148	21,595
Прочие	71,404	351,615
	<u>2,741,402</u>	<u>1,756,043</u>

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Проценты по банковским кредитам (Примечание 25)	(2,978,736)	(3,172,472)
За вычетом сумм, доходов от государственных субсидий	605,670	249,940
За вычетом сумм, капитализированных в составе квалифицируемых активов (Примечание 16)	2,428	337,935
Итого процентные расходы по займам	(2,370,638)	(2,584,597)
Высвобождение дисконта (Примечания 26 и 27)	(120,969)	(105,007)
Убыток, от финансовых обязательств оцениваемых по ССЧПиУ (Примечание 33)	-	(98,208)
Финансовые расходы	<u>(2,491,607)</u>	<u>(2,787,812)</u>
Доходы в виде вознаграждения по депозитным вкладам	253,321	176,577
Финансовые доходы	<u>253,321</u>	<u>176,577</u>
Финансовые расходы, нетто	<u>(2,238,286)</u>	<u>(2,611,235)</u>

11. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Доход от курсовой разницы	2,874,868	1,442,382
Убыток от курсовой разницы	(2,886,425)	(1,325,922)
	<u>(11,557)</u>	<u>116,460</u>

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Ненормативные потери	(509,133)	(253,417)
Прочие расходы	(1,101,324)	(1,012,919)
Прочие доходы	954,929	537,765
	<u>(655,528)</u>	<u>(728,571)</u>

Ненормативные потери – это потери, главным образом понесенные во время производственного спада, которые в 2018 г. Составили 509,133 тыс. тенге (2017 г.: 253,417 тыс. тенге). Убытки от простоя включают в себя расходы на электроэнергию, газ природный, материалы, техническое обслуживание и текущий ремонт, оплату труда, включая резервы по неиспользованным отпускам и отчисления от оплаты труда производственных рабочих, а также износ и амортизацию производственных основных средств и нематериальных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

13. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Текущий налог на прибыль	3,203,639	2,752,159
Отложенный подоходный налог	454,282	894,027
Отложенный налог на сверхприбыль	-	(366,910)
	<u>3,657,921</u>	<u>3,279,276</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.

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>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Прибыль до налогообложения	17,438,182	17,366,085
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	3,487,636	3,473,217
Корректировки с целью учета:		
Отложенный налог на сверхприбыль	-	(366,910)
Невычитаемые расходы	170,285	172,969
	<u>3,657,921</u>	<u>3,279,276</u>

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

<i>Отложенные налоговые активы/(обязательства), возникающие в результате временных разниц:</i>	Нето-величина		Экономия/(расход) по отложенному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль	
	Активы/(обязательства)		Признанный в составе прибыли или убытка	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	2018 г.	2017 г.
Основные средства и нематериальные активы	(3,201,399)	(2,660,396)	(541,004)	(27,502)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13,869	16,367	-	(24,889)
Запасы	62,315	34,856	32,776	(21,268)
Резервы	334,051	278,712	41,998	(379,895)
Прочие налоги и платежи в бюджет к уплате	42,658	36,237	11,949	(73,563)
	<u>(2,748,506)</u>	<u>(2,294,224)</u>	<u>(454,282)</u>	<u>(527,117)</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2018 г. Компания начислила затраты по вознаграждению персонала на сумму 4,498,549 тыс. тенге (2017 г.: 3,570,013 тыс. тенге). Затраты были отражены в производственных расходах, расходах по реализации и административных расходах на сумму 3,074,927 тыс. тенге, 25,898 тыс. тенге и 1,397,724 тыс. тенге соответственно (2017 г.: 2,716,683 тыс. тенге, 25,152 тыс. тенге и 828,178 тыс. тенге соответственно).

15. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Операционная аренда относится к транспортным средствам, машинам и другого оборудования с условиями аренды от одного года до пяти лет, с возможностью продления еще на один год. Компания не имеет опцию на приобретение объектов по истечению срока аренды.

За 2018 и 2017 гг. общие минимальные платежи по аренде распределились следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Минимальные арендные платежи	618,739	596,187
Полученные платежи по субаренде	(12,324)	(13,620)
	<u>606,415</u>	<u>582,567</u>

Компания имела следующие нерасторжимые договоры операционной аренды:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Не более года	604,800	67,364
От года до 5 лет	-	1,209,600
Более 5 лет	-	-
	<u>604,800</u>	<u>1,276,964</u>

Компания не имеет убыточных договоров по операционной аренде признанных по нерасторжимым договорам операционной аренды.

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тыс. тенге)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Нефтегазовые активы</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Стоимость								
На 1 января 2017 г.	76,251	3,375,672	12,138,623	8,473,147	2,416,695	468,394	19,019,773	45,968,555
Поступления	-	206,131	168,514	646,610	141,416	109,058	11,640,037	12,911,766
Выбытия	-	-	(908)	(449,021)	(60,329)	(5,030)	(135,325)	(650,613)
Перемещения	-	3,241,425	12,254,821	12,139,313	3,103	4,890	(27,643,552)	-
На 31 декабря 2017 г.	76,251	6,823,228	24,561,050	20,810,049	2,500,885	577,312	2,880,933	58,229,708
Поступления	-	105,339	44,533	472,531	91,722	31,767	8,982,598	9,728,490
Выбытия	(45,500)	(134,657)	(438)	(425,675)	(92,286)	(16,007)	(138,688)	(853,251)
Перемещения	-	691,434	145,436	2,487,434	21,149	10,452	(3,355,905)	-
На 31 декабря 2018 г.	30,751	7,485,344	24,750,581	23,344,339	2,521,470	603,524	8,368,938	67,104,947

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Нефтегазовые активы</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Накопленный износ:								
На 1 января 2017 г.	-	(563,869)	(361,606)	(2,667,075)	(358,060)	(201,879)	-	(4,152,489)
Начислено за год	-	(218,755)	(691,732)	(948,517)	(152,606)	(91,543)	-	(2,103,153)
Исключено при выбытии	-	-	664	35,648	24,208	3,361	-	63,881
На 31 декабря 2017 г.	-	(782,624)	(1,052,674)	(3,579,944)	(486,458)	(290,061)	-	(6,191,761)
Начислено за год	-	(305,866)	(1,762,561)	(1,534,958)	(160,093)	(136,543)	-	(3,900,021)
Исключено при выбытии	-	38,306	438	78,657	72,441	10,375	-	200,217
На 31 декабря 2018 г.	-	(1,050,184)	(2,814,797)	(5,036,245)	(574,110)	(416,229)	-	(9,891,565)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2017 г.	76,251	6,040,604	23,508,376	17,230,105	2,014,427	287,251	2,880,933	52,037,947
На 31 декабря 2018 г.	30,751	6,435,160	21,935,784	18,308,094	1,947,360	187,295	8,368,938	57,213,382

Амортизационные отчисления за 2018 г. были признаны в составе производственных расходов, административных затрат, затрат на реализацию и прочих затрат на сумму 3,755,917 тыс. тенге, 61,082 тыс. тенге, 38,308 тыс. тенге и 44,714 тыс. тенге соответственно (2017 г.: 1,962,164 тыс. тенге, 57,820 тыс. тенге, 35,311 тыс. тенге и 47,857 тыс. тенге соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 25,268,992 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 24,618,304 тыс. тенге) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 419,984 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 390,454 тыс. тенге).

В течение 2018 г. Компания капитализировала вознаграждения по займам, относящиеся к незавершенному строительству в сумме 2,428 тыс. тенге (2017 г.: 337,935 тыс. тенге) (Примечание 10).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

17. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	5,383,924	4,715,570
Сейсморазведка	1,970,055	209,057
Услуги по бурению и строительству скважин	99,688	317,946
Обязательства по ликвидации активов	3,888	3,472
Исторические затраты	-	44,735
Прочее	12,930	93,144
На 31 декабря	<u>7,470,485</u>	<u>5,383,924</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 месторождении Косбулак, Бейнеуского района, Мангистауской области. В течение 2017 и 2018 гг. Компания в основном выполнила сейсмические работы и строительство поисковых скважин на месторождении.

18. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Предоплата за основные средства	3,281,641	-
Предоплата за работы	1,042,307	244,082
Предоплата за услуги	680,926	338,572
Предоплата за сырье и материалы	54,129	468,195
Минус: резерв по обесценению	-	(12,152)
	<u>5,059,003</u>	<u>1,038,697</u>
Авансы под поставку долгосрочных активов	4,656,590	614,544
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	-	-
	<u>4,656,590</u>	<u>614,544</u>
Авансы под поставку краткосрочных активов	402,413	436,305
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	-	(12,152)
	<u>402,413</u>	<u>424,153</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. предоплата за основные средства в основном представляют собой платежи за поставку оборудования и транспортных средств.

Движение резерва по обесценению авансов выданных:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	12,152	76,117
Начисление резерва	-	6,254
Списание за счет ранее созданного резерва	(12,152)	(70,219)
На 31 декабря	<u>-</u>	<u>12,152</u>

19. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и расходные материалы	3,698,647	3,609,812
Готовая продукция	1,020,088	1,628,452
	<u>4,718,735</u>	<u>5,238,264</u>
Минус: долгосрочные запасы	(824,384)	(904,618)
Минус: резерв по списанию запасов	(311,572)	(142,431)
	<u>3,582,779</u>	<u>4,191,215</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

Движение резерва по списанию запасов:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	142,431	147,695
Начисление	169,141	-
Списание за счет ранее созданного резерва	-	(5,264)
На 31 декабря	311,572	142,431

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,634,883	1,796,829
Прочая дебиторская задолженность	13,358	25,543
	2,648,241	1,822,372
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(94,490)	(69,346)
	2,553,751	1,753,026

Движение резерва по сомнительной задолженности:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	69,346	112,667
Начисление	25,144	40
Списание за счет ранее созданного резерва	-	(43,361)
На 31 декабря	94,490	69,346

В Примечании 31 раскрывается кредитный риск торговой дебиторской задолженности. Предыдущая методология определения резервов на потери потребовала от Компании оценки наличия объективных признаков обесценения и (если таковые имеются) для оценки надбавки за потери на основе ожидаемых денежных потоков. При принятии МСФО (IFRS) 9 были применены новые политики, и резерв под обесценение был рассчитан с использованием модели ожидаемых убытков.

Компания применяет матрицу резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была классифицирована, исходя из общих характеристик кредитного риска и просроченных дней. По состоянию на 31 декабря 2018 г. общая ожидаемая сумма кредитных потерь составила 94,490 тысяч тенге.

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные расходы будущих периодов	679,736	1,367,788
Дебиторская задолженность работников	140,737	36,244
Прочие краткосрочные активы	159,739	47,912
	980,212	1,451,944

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	260,293	193,521
Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	56,131	17,023
	<u>316,424</u>	<u>210,544</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 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 производство в качестве ликвидационного фонда для будущего восстановления месторождения.

23. 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 со 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских депозитах	3,997,645	2,415,826
Денежные средства на банковских счетах	326,582	5,173,340
Денежные средства в кассе	6,622	475,732
	<u>4,330,849</u>	<u>8,064,898</u>

Информация о подверженности Компании валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 31.

24. 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 2018 и 2017 г.	
	%	Сумма
Тоех В.В.	50%	8,877,146
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%	5,326,287
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%	2,663,144
Достыбаев Ержан Нурбекович	5%	887,715
	<u>100%</u>	<u>17,754,292</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 г., право собственности интересов акционеров в Компании были переданы в залог, в качестве обеспечения по договору кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана». (Примечание 25).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компании выпустила 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 177,543 тенге каждая и акционеры Компании зарегистрировали свои доли в «Едином Реестре Ценных Бумаг».

Все акции были объявлены, выпущены и оплачены. В течение 2018 г. дивиденды не объявлялись и выплаты не производились.

За 2018-2017 гг. базовая прибыль на одну простую акцию составляла:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Чистый доход за период	13,780,261	14,086,809
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>13,780,261</u>	<u>14,086,809</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>100,000</u>	<u>83,333</u>
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>137.80</u>	<u>169.04</u>

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 2018 и 2017 гг. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Активы, всего	83,751,021	76,284,888
Нематериальные активы	(36,721)	(29,200)
Обязательства, всего	<u>(37,886,779)</u>	<u>(44,200,907)</u>
Итого чистые активы	<u>45,827,521</u>	<u>32,054,781</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>458,275</u>	<u>320,548</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

(в тыс. тенге)

25. ЗАЙМЫ

	Займы по состоянию на 31 декабря 2018 г.	Займы по состоянию на 31 декабря 2018 г.		Займы по состоянию на 31 декабря 2017 г.
		АО «Банк Развития Казахстана»	Филиал АО «Банк Центр Кредит»	АО «Банк Развития Казахстана»
ИТОГО:				
На 1 января 2018г. включая:	26,950,695	26,950,695	-	21,446,666
<i>Долгосрочная часть</i>	18,714,770	18,714,770	-	19,620,546
<i>Краткосрочная часть</i>	8,235,925	8,235,925	-	1,826,120
Получение займов	925,454	425,454	500,000	9,205,225
Начисление процентов	1,655,133	1,650,985	4,148	1,863,485
Выплаты основного долга	(8,233,917)	(8,233,917)	-	(4,897,663)
Выплаты начисленных процентов	(1,678,932)	(1,678,932)	-	(1,844,734)
Эффект курсовой разницы	408,481	408,481	-	(1,366)
Высвобождение дисконта	1,323,603	1,320,285	3,318	1,308,986
Признание отложенного дохода	(87,037)	-	(87,037)	(129,904)
На 31 декабря 2018 г.	21,263,480	20,843,051	420,429	26,950,695
<i>За вычетом краткосрочной части</i>	3,757,293	3,721,895	35,398	8,235,925
<i>Долгосрочная часть</i>	17,506,187	17,121,156	385,031	18,714,770

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. балансовая стоимость отложенных доходов, полученных в результате государственных субсидий, были выражены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Банк Развития Казахстана»	7,470,971	8,076,641
Филиал АО «Банк Центр Кредит»	87,037	
	7,558,008	8,076,641

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 с процентной ставкой вознаграждения 5.00% годовых и 13,516,667 тыс. тенге, в эквиваленте долларов США, с процентной ставкой вознаграждения 7.00% годовых. Срок погашения займа 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 2018 г. Компания получила займы, выраженный в долларах США на сумму 1,245,400 долларов США (эквивалентно 425,454 тыс. тенге).

Также, Компания в 2016 г. заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» с лимитом в сумме 6,800,000 тыс. тенге на получение краткосрочных займов для финансирования затрат с целью производства азотных удобрений с последующим экспортом продукции экспортной продажи. В рамках данной кредитной линии, в течение 2017 г. Компания получила краткосрочные займы в сумме 6,800,000 тыс. тенге, погасила 4,000,000 тыс. тенге. Ставка вознаграждения составила 9.00%, и данные полностью краткосрочные займы были выплачены в течение 2018 г., после чего новых траншей займов на пополнение оборотных средств до конца 2018 года Компания не получала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. следующее активы были предоставлены Компанией в залог: движимое и недвижимое имущество, контракт на недропользование на месторождении «Шагырлы-Шомышты», газ-поршневая электростанция, построенная по соглашению с АО «Звезда Энергетика», и доли акционеров Компании.

В рамках соглашения кредитной линии, Компания также выплатила комиссионные и другие расходы на сумму 172,768 тыс. тенге. Компания также обязана выплачивать комиссию за обслуживание кредитной линии в размере 0.25% годовых.

Компания должна соблюдать следующие финансовые ковенанты:

- Соотношение общей суммы долга к капиталу не более 2.0, начиная с 2018 г., и сокращение до 1.5 с 2019 г.;
- Коэффициент обслуживания долга не менее 1.5, начиная с 2018 г.
- Коэффициент текущей ликвидности не менее 1,0.

С 2016 по 2018 гг., Компания в рамках Соглашения об открытии кредитной линии в БРК получила займы в тенге в сумме 27,033,333 тыс. тенге и займы в долларах США в сумме 3,009,263 тыс. тенге (эквивалентно 9,029,272 доллара США) со сроками погашения до 27 ноября 2025 г., и с процентной ставкой вознаграждения 5.00% и 8% годовых, соответственно. Займы в тенге и в долларах США были предоставлены по ставке ниже рыночной и первоначально были признаны по справедливой стоимости по ставке 10.69% и 7.87% (2016 г.: 13,09% для займов в тенге), соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. разница между номинальной стоимостью займов и справедливой стоимостью полученных займов была признана Компанией в качестве отложенного дохода за счет правительственных субсидий в размере 7,558,008 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 8,076,641 тыс. тенге). Амортизация отложенного дохода за 2018 г., признанная в качестве финансового дохода, составила 605,670 тыс. тенге. (2017: 249,939 тыс. тенге) (Примечание 10).

АО «Банк ЦентрКредит»

26 октября 2018 г. Компания и АО «Банк Развития Казахстана» заключили кредитное соглашение на сумму 500,000 тыс. тенге и 2,500,000 тыс. тенге, соответственно. В 2018 г., Компания получила 500,000 тыс. тенге в рамках кредитного соглашения, а также последующем периоде, Компания получила дополнительный заем на сумму 500,000 тыс. тенге (Примечание 34).

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
На 1 января		
Высвобождение дисконта	294,564	307,827
Оплачено	27,539	34,355
	(116,119)	(47,619)
На 31 декабря	203,743	294,563
Долгосрочные	156,124	208,854
Краткосрочные	47,619	85,710
	203,743	294,564

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2017 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 17). Оставшаяся общая сумма обязательств по историческим затратам подлежит к оплате 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.

27. РЕЗЕРВЫ

	Обязательства по рекультивации земельного участка	Обязательства по ликвидации активов	Итого
На 1 января 2017 г.	379,400	1,030,889	1,410,289
Высвобождение дисконта	-	80,766	80,766
На 31 декабря 2017 г.	379,400	1,111,655	1,491,055
Долгосрочные	379,400	1,111,655	1,491,055
Краткосрочные	-	-	-
	379,400	1,111,655	1,491,055
На 1 января 2018 г.	379,400	1,111,655	1,491,055
Начисление	-	164,788	164,788
Высвобождение дисконта	-	95,671	95,671
На 31 декабря 2018 г.	379,400	1,372,114	1,751,514
Долгосрочные	379,400	1,372,114	1,751,514
Краткосрочные	-	-	-
	379,400	1,372,114	1,751,514

Обязательства по рекультивации земельного участка

В соответствии с земельным кодексом Республики Казахстан земельный участок, арендованный Компанией у акимата г. Актау для целей размещения и эксплуатации сернокислотного завода подлежит восстановлению до первоначального состояния к концу срока до 25 марта 2022 г.

Обязательства по ликвидации активов

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

31 декабря 2018 г. Компания оценила стоимость обязательств по ликвидации скважин и текущего строительства газового завода на основе следующих допущений:

- недисконтированная стоимость будущих затрат - 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 2018 г.**

(в тыс. тенге)

В соответствии с Контрактом на недропользование на месторождении Косбулак и законодательством Республики Казахстан, Компания обязана демонтировать и ликвидировать последствия своей деятельности на данном месторождении.

28. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	2,442,430	2,185,839
Задолженность по оплате труда	200,305	174,732
Резерв по неиспользованным отпускам	94,401	54,046
Прочая кредиторская задолженность	20,476	70,112
	<u>2,757,612</u>	<u>2,484,729</u>

29. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Продажи на внутреннем рынке	572,976	116,358
Экспортные продажи	462,078	2,257,399
	<u>1,035,054</u>	<u>2,373,757</u>

30. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	266,957	109,432
Налог на добычу полезных ископаемых	163,971	-
Прочие налоги и выплаты	137,934	125,810
	<u>568,862</u>	<u>235,242</u>

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
Управление рисками капитала

Компания управляет своим капиталом, чтобы гарантировать, что она сможет продолжать свою деятельность непрерывно, одновременно максимизируя прибыль акционеров путем оптимизации баланса долга и капитала.

Компания контролирует капитал, основываясь на соотношении долга и капитала. Долг включает кредиторскую задолженность и займы. Собственный капитал включает капитал, принадлежащий акционерам Компании.

Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- 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 2018 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.

Совет Директоров несет всю полноту ответственности за принятие решений в части управления финансовыми рисками. Совет Директоров регулярно отчитывается о своей работе перед собственником.

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 23)	4,330,849	8,064,898
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 22)	316,424	210,711
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	2,634,883	1,796,829
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)	2,757,612	2,484,729
Займы (Примечание 25)	21,263,480	26,950,695
Обязательства по историческим затратам (Примечание 26)	203,743	294,564

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.

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.

У Компании нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Согласно принятой практике кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Для каждого клиента устанавливаются свои закупочные лимиты. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Компанией только на условиях предоплаты.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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;
- группа 4: остальные контрагенты.

Банки-контрагенты

По состоянию на 31 декабря 2018 г. 77% денежных средств и их эквивалентов на сумму 3,219,279 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. Согласно модели, резерв под убытки оказался не существенным.

Основной дебитор АО «КазТрансГаз»

По состоянию на 31 декабря 2018 г. остаток дебиторской задолженности от АО «КазТрансГаз» составил 1,764,000 тыс. тенге, а также долгосрочный кредитный рейтинг в соответствии с международным агентством S&P Global Ratings составил «BB». Согласно модели, резерв под убытки оказался не существенным по состоянию 31 декабря 2018 г.

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. Согласно модели, резерв под убытки составил 94,490 тыс. тенге по состоянию 31 декабря 2018 г.

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 20) в разрезе географических регионов был по состоянию на отчетную дату следующим:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Внутри страны	2,559,137	1,785,532
Экспорт	75,746	11,297
	2,634,883	1,796,829

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оптовые покупатели	2,426,805	1,681,985
Розничные покупатели	203,324	114,844
Прочие	4,754	-
	2,634,883	1,796,829

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	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 2018 г.									
Финансовые обязательства									
Займы	5.00%- 7.00%	21,263,480	31,424,411	2,531,685	2,515,525	4,944,476	4,743,141	8,851,265	7,838,319
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по справедливой стоимости	12.00%	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,707,212	2,707,212	2,707,212	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.50%	203,743	285,712	23,809	23,809	47,619	47,619	95,237	47,619
Договоры операционной аренды	-	50,400	604,800	302,400	302,400	-	-	-	-
		24,224,835	35,022,135	5,565,106	2,841,734	4,992,095	4,790,760	8,946,502	7,885,938
31 декабря 2017 г.									
Финансовые обязательства									
Займы	5.00%- 7.00%	26,950,695	40,216,896	4,653,444	5,234,363	4,902,425	4,712,701	8,856,231	11,857,732
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по справедливой стоимости	12.00%	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,434,329	2,434,329	2,434,329	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.50%	294,564	365,980	56,459	23,809	47,619	47,619	95,237	95,237
Договоры операционной аренды	-	50,400	1,276,964	302,400	302,400	672,164	-	-	-
		29,729,988	44,294,169	7,446,632	5,560,572	5,622,208	4,760,320	8,951,468	11,952,969

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(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 и Евро.

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 2018 и 2017 гг. была следующей:

31 декабря 2018 г.	Выражены в долл. США	Выражены в рос. руб.	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75,747	-	-	2,572,494	2,648,241
Денежные средства и их эквиваленты	3,075,080	3,007	31,841	1,220,921	4,330,849
Денежные средства, ограниченные в использовании	21,131	-	-	295,293	316,424
Займы и отложенные доходы	(2,986,941)	-	-	(18,276,539)	(21,263,480)
Обязательства по историческим затратам	-	-	-	(203,743)	(203,743)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(73,336)	-	(2,684,276)	(2,757,612)
	185,017	(70,329)	31,841	(17,075,849)	(16,929,321)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

31 декабря 2017 г.	Выражены в долл. США	Выражены в рос. руб.	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14,436	-	-	1,807,936	1,822,372
Денежные средства и их эквиваленты	2,319,958	1,012	170,471	5,573,457	8,064,898
Денежные средства, ограниченные в использовании	6,998	-	-	203,546	210,544
Займы и отложенные доходы	(2,121,872)	-	-	(24,828,823)	(26,950,695)
Обязательства по историческим затратам	-	-	-	(294,564)	(294,564)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(138)	(192,010)	(33,485)	(2,259,096)	(2,484,729)
	219,382	(190,998)	136,986	(19,797,544)	(19,632,174)

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 20% увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2018 г. (2017 г.: 20%). 20% – 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 кредитора или дебитора. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при изменении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте в 2018 г. (2017 г.: 20%).

	Повышение курса		Снижение курса	
	Капитал	Прибыли и убытки	Капитал	Прибыли и убытки
31 декабря 2018 г. (20%)				
Доллар США	37,003	37,003	30,836	30,836
Евро	6,368	6,368	5,307	5,307
31 декабря 2017 г. (20%)				
Доллар США	168,471	168,471	124,293	124,293
Евро	168,703	168,703	105,269	105,269

Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость. Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

На 31 декабря 2018 и 2017 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании близка к их балансовой стоимости. Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия, рассчитывается на основе текущей стоимости будущих потоков денежных средств, включающих основную сумму долга и соответствующее вознаграждение, которые дисконтируются с использованием рыночной ставки вознаграждения на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, которые классифицируются в рамках категории 1 иерархии для денежных средств и уровня 3 иерархии для всех других финансовых инструментов, приблизительно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Компанией с использованием имеющейся рыночной информации, где она существует, и соответствующих методологий оценки. Однако для интерпретации рыночных данных необходимо определить суждение, чтобы определить предполагаемую справедливую стоимость. Руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Компания применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря и 1 января 2018 гг.

Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования дохода и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей. Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

32. 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 2015 и 2017 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 2016-2018 гг. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**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 месторождении Косбулак, Мангистауской области (далее – «Контракт 2»). Период Контракта 2 включает разведку в течение 6 лет и добычу в течение 25 лет.

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 2018 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 22).

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 22).

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 26).

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 26). Оставшаяся сумма будет выплачиваться ежегодно до 30 июня 2018 г. в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (Примечание 26).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Обязательства по научной сфере

В соответствии с Договором на добычу газа, Компания обязана ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и(или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, в размере не менее 1% (одного процента) от совокупного годового дохода по контрактной деятельности. Исполнением обязательства по финансированию научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ являются фактически понесенные расходы Компании на указанные работы, связанные с деятельностью в рамках контракта на недропользование, направленной на получение продукции (переделов) с высокой добавленной стоимостью, исследования в области экологии, охраны труда, обеспечение безопасного ведения работ, энергосбережения в рамках производственной деятельности (технологического цикла) и расходы на финансирование научных исследований, осуществляемых субъектами научной и(или) научно-технической деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О науке», а также элементов индустриально-инновационной инфраструктуры в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности».

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 2018 г. должны были составить как минимум 2,583,536 тыс. тенге. Фактические инвестиции Компании в 2018 г. составили 9,063,780 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 2018 г. как минимум 2,100,177 тыс. тенге. Фактическая сумма, инвестированная Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. составляет 2,745,714 тыс. тенге.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. обязательства инвестиционного характера были следующими:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Контракт на недропользование	1,229,059	597,564
Контракт на разведку и добычу	112,984	369,993
Реконструкция электростанции газового поршня	-	524,213
	<u>1,342,043</u>	<u>1,491,770</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Страхование

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

Компания предоставляет следующие страховые покрытия: добровольное страхование от прочих финансовых убытков, добровольное медицинское страхование, добровольное страхование имущества, обязательное экологическое страхование, гражданская ответственность владельцев транспортных средств, гражданская ответственность работодателей по отношению к ущербу для здоровья и страхования жизни, которые могут быть вызваны в результате несчастных случаев или операций Компании.

Налогообложение и правовая среда

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

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

Юридические вопросы

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

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, которые были включены в расходы по заработной плате, составили следующие суммы:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Оплата труда и премии	730,954	385,021
Отчисления от оплаты труда	151,164	42,352
	<u>882,118</u>	<u>427,373</u>

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 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Прочая задолженность	8,283	8,283	50,346	50,346
	<u>8,283</u>	<u>8,283</u>	<u>50,346</u>	<u>50,346</u>

Операций со связанными сторонами на 2018 и 2017 гг. представлены следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по ССЧИУ	-	(98,208)
Транспортные расходы	1,983,076	1,694,433
Консультационные услуги	-	1,391
	<u>1,983,076</u>	<u>1,597,616</u>

6 ноября 2015 г. Компания заключила договор займа с АО «SkyBridge Invest» на сумму 4,220,775 тыс. тенге. 22 июня 2017 г. Компания полностью погасила сумму займа выплатила проценты в сумме 241,779 тыс. тенге. Финансовые расходы за 2017 г. включают расходы, связанные с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств по займам от АО «SkyBridge Invest».

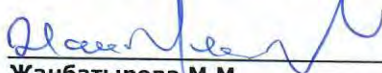
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ


29 марта 2019 г. Компания получила заем на сумму 500,000 тыс. тенге от АО «Банк ЦентрКредит». Сроком погашения данного займа является 26 октября 2023 г., а процентная ставка составила 6.00% годовых. Заем был получен посредством финансирования от АО «Банк Развития Казахстана» по программе поддержки крупного предпринимательства.


35. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 8 мая 2019 г.

От имени руководства Компании:


Жанбатырова М.М.
И. о. Директора
департамента
бухгалтерского учета и
отчетности, главный
бухгалтер


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


Маулешев А.А.
Генеральный директор

