

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

АО «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 года Компания перерегистрировалась и изменила 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 в экспорт.

26 сентября 2014 г. Компания заключила контракт на недропользование 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 30 июня 2017г. и 31 декабря 2016г. акционерами Компании являлись:

ФИО акционера/наименование юридического лица	Доля в уставном капитале в %
На 31 декабря 2016г	
Тоех В.В.	50%
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%
Идрисов Динмухамет Аппазович	5%
Итого	100%
На 30 июня 2017г	
Тоех В.В.	50%
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%
Идрисов Динмухамет Аппазович	5%
Итого	100%

По состоянию на 30 июня 2017 года единственным владельцем Тоех В.В. является Carina Properties Holdings В.В. и конечным владельцем является Кулибаев Тимур Аскарлович.

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 гг. составляло 1,229 и 1,193 человек, соответственно.

2 ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и пересмотренные МСФО, влияющие на отраженные суммы и/или раскрытия в финансовой отчетности

В текущем году, следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были приняты и повлияли на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

1 МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц также применим в отношении финансовой отчетности Компании, впервые применяющей МСФО, а также в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., однако это не применимо к Группе, так как Группа не впервые применяет МСФО.

Принятие этих пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы. Пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки.

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

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»³;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁵;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»⁴;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»³;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»²

2 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

3 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

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

5 Дата применения не определена.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, с возможным исключением МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9.

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

В мае 2014 г. был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с покупателями.

Пять этапов модели включают следующие:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация обязательств исполнителя по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства исполнителя; и
- признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

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.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- Классификация и оценка финансовых активов. Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», 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, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, и имеющие договорные условия, которые порождают на определенные даты денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга и процентов по ней, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости после первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевого инструментов, не предназначенных для торговли, - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- 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 потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь 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.

- **Учет хеджирования.** Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

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

Функциональная валюта и валюта представления

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.

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	
	1 полугодие 2017 г.	2016 г.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
1 доллар США	318,59	341.76	321.46	333.29
1 российский рубль	5.5	5.12	5.45	5.43
1 евро	344,65	378.32	366,79	352.42

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 последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для Компании.

Признание дохода и затрат

Величина выручки от продажи готовой продукции в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка от реализации товаров признается по факту поставки товара и перехода права собственности. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Компания передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

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.

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 превышают плановые на десять процентов. Ненормативные потери не признаются в качестве себестоимости производства, а признаются в качестве 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 течении периода, когда Компания несет расходы, которые подлежат субсидированию. В частности, 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 течении 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 как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Выгода от правительственного займа в размере ниже рыночной процентной ставки рассматривается как государственная субсидия и определяется как разница между фактической процентной ставкой и справедливой стоимости займа на основе преобладающих рыночных процентных ставок.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, а также суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, историческим затратам и изменению в справедливой стоимости финансовых обязательств, обозначенных как оцениваемые по ССЧПУ, амортизация государственных субсидии и доходы в 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.

Налогообложение

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)

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

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

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

Налог на сверхприбыль

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

Разведочные и оценочные активы

Данные активы включают следующие расходы:

Поисковые и поисково-оценочные работы

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

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

АО «КАЗАТОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тыс. тенге)

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива только при наличии вероятности поступления Компании экономических выгод от сделки и возможности достоверного определения их величины. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение финансового периода, в котором они были понесены.

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

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

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

Износ рассчитывается исходя из фактической стоимости 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. Себестоимость включает затраты на приобретение имущества, себестоимости строительства скважин, прочие основные средства, капитализированную стоимость лицензии, а также текущую стоимость будущих затрат по восстановлению месторождения.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива только при наличии вероятности поступления экономических выгод от этих последующих затрат Компании и возможности достоверного определения их величины. 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 («ИИА») стоимость скважин, лицензии и обязательства по ликвидации активов рассчитываются по производственному методу, исходя из оцененных доказанных газовых резервов.

Имущества и прочие основные средства, срок службы которых отличается от периода добычи газа или от срока контракта 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 оценку стоимости денег во времени 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 фонда переоценки.

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 Шагърлы-Шомышты в соответствии с условиями Контракта на недропользование. Обязательство по возмещению исторических затрат первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизированной стоимости. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Резервы

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

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

Условные обязательства и активы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Компании на момент, когда Компания стала стороной-участником договорных обязательств по подобным инструментам.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, 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. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы

Финансовые активы Компании классифицируются в следующие категории: займы, дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и определяется в момент первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Выданные займы и дебиторская задолженность

Выданные займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Выданные займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем

применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным. Компания считает, что балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно соответствует справедливой стоимости, в связи с ее краткосрочностью.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают средства в банковских счетах, в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По всем финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Прекращение признания

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

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Компания сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Компания распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости, удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства оцениваемые по ССЧПиУ, либо как прочие финансовые обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости и затраты по сделке вычитаются или добавляются к амортизированной стоимости финансовых инструментов не учитывающийся по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Впоследствии они отражаются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, разница между чистыми полученными средствами и стоимостью погашения признается в прибыли или убытке за период в течение срока займов.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

При капитализации вознаграждений инвестиционный доход, полученный от временных вложений специальных займов, целевое использование для квалифицированного актива которых отложено, вычитается.

Все прочие затраты по займам признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде их возникновения.

Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по ССЧПиУ

Финансовое обязательство, может быть обозначено как финансовое обязательство оцениваемое по ССЧПиУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает учетный дисбаланс, который мог бы возникнуть в противном случае;
- финансовое обязательство входит в группу финансовых активов, финансовых обязательств, либо группы финансовых активов и обязательств, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе представляется внутри Компании на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько производных финансовых инструментов и Компания может принять решение о том чтобы признавать этот финансовый инструмент (совместно с деривативом) как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПиУ), за исключением случаев когда:

а. встроенный производный инструмент не вызывает значительного изменения денежных потоков по сравнению с теми, которые в противном случае потребовались бы согласно договору;

б. при первоначальном рассмотрении аналогичного гибридного (комбинированного) инструмента очевидно, на основе минимального анализа или без такового, что отделение встроенного производного инструмента запрещено, например, встроенный в заем опцион на досрочное погашение, который позволяет держателю осуществлять досрочное погашение займа приблизительно по его амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по ССЧПиУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением доходов или расходов от переоценки в прибыли и убытки. Чистые доходы или расходы, признаваемые в прибылях или убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «процентные расходы».

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек.

В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 признается в прибыли или убытки.

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.

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 делать предположения, 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 в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если 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 отражает важную доступную для него информацию на дату финансовой отчетности.

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 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 гг. индикаторы обесценения основных средств отсутствовали.

Резервы

Резервы по сомнительной задолженности и обесценению авансов

Компания создает резервы по сомнительной задолженности и обесценению авансов. При определении сомнительной задолженности и обесцененных авансов используются существенные суждения, и рассматриваются периоды задолженности, а также историческое и ожидаемое поведение покупателей и поставщиков. Изменения в экономических или финансовых условиях могут также потребовать изменений в резерве по сомнительной задолженности и обесценению авансов в финансовой отчетности.

Резервы по обесценению товарно-материальных запасов

Ежегодно Компания рассматривает необходимость создания резерва по обесценению товарно-материальных запасов и по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (включая устаревшие и неликвидные запасы) на основе ежегодной инвентаризации и оценки будущего использования таких запасов.

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 неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных 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 отчетную дату и корректирует для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательств по ликвидации по месторождению на 30 июня 2017 г., составляли 6.00% и 7.71% соответственно (31 декабря 2016 г.: 6.00% и 7.71% соответственно). Стоимость обязательств по рекультивации земельного участка по состоянию на 30 июня 2017 г. рассчитана без учета инфляции и дисконтирования в связи с тем, что срок действия контракта и, соответственно, срок проведения данных работ по рекультивации истек в феврале 2016 г. Изменения в обязательствах по выбытию активов и рекультивации раскрыты в Примечании 27.

Запасы газа

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

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

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 неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

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, которое 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.

Компания определила справедливую стоимость финансовых инструментов на основе метода оценки с использованием доступного на рынке информации для данного финансового инструмента. Однако, при использовании рыночных данных требуется суждение руководства для оценки справедливой стоимости. 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.

6 ВЫРУЧКА

	<u>1 полугодие 2017 г.</u>	<u>1 полугодие 2016 г.</u>
Продажи на внутреннем рынке	20,868,866	15,884,003
Экспортные продажи	2,363,627	2,702,048
	<u>23,232,493</u>	<u>18,586,051</u>
Выручка по видам продукции		
Аммиачная селитра	13,351,962	12,312,919
Газ товарный	9,082,948	5,392,660
Аммиак	742,567	535,616
Смешанное азотно-фосфорное удобрение	54,949	344,248
Азотная кислота	67	608
	<u>23,232,493</u>	<u>18,586,051</u>

Продажи аммиачной селитры местным сельскохозяйственным компаниями были субсидированы по государственной программе развития сельского хозяйства. В течении 1 полугодия 2017 г. Компания признала доход от государственных субсидий на сумму 7 801 035 тыс. тенге (1 полугодие 2016: 5,954,945 тыс. тенге).

7 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>1 полугодие 2017 г.</u>	<u>1 полугодие 2016 г.</u>
Себестоимость аммиачной селитры	7,838,219	6,406,160
Себестоимость газа товарного	1,562,530	702,203

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г. (в тыс. тенге)

	1 полугодие 2017 г.	1 полугодие 2016 г.
Себестоимость аммиака	295,163	163,371
Себестоимость смешанного азотно-фосфорного удобрения	35,637	170,050
Себестоимость азотной кислоты	8	68
	<u>9,731,557</u>	<u>7,441,852</u>
8 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ		
	1 полугодие 2017 г.	1 полугодие 2016 г.
Транспортные расходы	1,563,451	1,084,972
Расходы сбыта	481,645	410,163
Прочие	193,568	106,228
	<u>2,238,664</u>	<u>1,601,363</u>
9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ		
	1 полугодие 2017 г.	1 полугодие 2016 г.
Оплата труда и отчисления	424,087	319,194
Услуги третьих сторон и услуги банка	250,927	
Налоги и прочие платежи	17,750	63,135
Создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности	-	
Материалы	44,263	4,509
Командировочные и представительские расходы	54,553	41,555
Износ и амортизация	30,182	19,159
Прочие	72,386	242,409
	<u>894,148</u>	<u>689,962</u>
10 ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ ДОХОДЫ, НЕТТО		
	1 полугодие 2017 г.	1 полугодие 2016 г.
Проценты по банковским кредитам	(1,506,421)	(619,027)
За вычетом сумм, доходов от государственных субсидий	77,803	2,202
За вычетом сумм, капитализированных в составе квалифицируемых активов (Примечание 16)	308,077	215,046
Итого процентные расходы по займам	<u>(1,120,541)</u>	<u>(401,779)</u>
Амортизация дисконта текущей стоимости (Примечания 26, 27)	(43,991)	(30,278)
Амортизация дисконта текущей стоимости (Примечания 28)	-	(45,580)
Убыток, от финансовых обязательств, оцениваемых по ССЧПиУ (Примечание 25)	(98,208)	(91,522)
Финансовые расходы	<u>(1,262,741)</u>	<u>(569,159)</u>
Доходы в виде вознаграждения на остатки по текущим счетам	69,047	23,130
Доход от корректировки процента по займу	-	-
Корректировка справедливой стоимости долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 28)	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	I полугодие 2017 г.	I полугодие 2016 г.
Финансовые доходы	69,047	23,130
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	<u>(1,193,694)</u>	<u>(546,029)</u>

11 ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ПО КУРСОВОЙ РАЗНИЦЕ, НЕТТО

За I полугодие 2017 год очень существенных колебаний курсов валют не было, а следовательно не было оказано слишком существенного влияния на результат финансово-хозяйственной деятельности Компании.

	I полугодие 2017 г.	I полугодие 2016 г.
Доходы от курсовой разницы	356,663	493,170
Расходы по курсовой разнице	(309,749)	(580,146)
	<u>46,914</u>	<u>(86,976)</u>

12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	I полугодие 2017 г.	I полугодие 2016 г.
Чрезмерные потери	-	-
Прочие расходы	(227,883)	(142,784)
Прочие доходы	42,600	157,947
	<u>(185,282)</u>	<u>15,164</u>

Ненормативные потери – это потери, главным образом понесенные в период простоя производства. 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.

Ненормативные потери будут понесены в августе-сентябре во время плановой остановки на ремонт.

13 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	I полугодие 2017 г.	I полугодие 2016 г.
Текущий налог на прибыль	1,056,857	-
Отложенный подоходный налог	-	-
	<u>1,056,857</u>	<u>-</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.

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г. (в тыс. тенге)

У Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы, которые связаны с не вычитаемыми расходами и необлагаемыми доходами в целях налогообложения.

14 ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПЕРСОНАЛУ

В течении 1 полугодия 2017 г. Компания начислила затраты по вознаграждению персонала на сумму 1,740,245 тыс. тенге (1 полугодие 2016 г. 1,552,368 тыс. тенге), затраты были отражены в себестоимости реализации, расходах по реализации и административных расходах на сумму 1,297,989 тыс. тенге, 11,915 тыс. тенге и 430,340 тыс. тенге соответственно (1 полугодие 2016 г.: 1,216,269 тыс. тенге, 13,015 тыс. тенге и 323,084 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 1 полугодие 2017г и 1 полугодие 2016 г общие минимальные платежи по аренде распределились следующим образом:

	<u>1 полугодие 2017 г.</u>	<u>1 полугодие 2016 г.</u>
Минимальные арендные платежи	321,704	315,966
Условные арендные платежи	-	-
Минус: полученные платежи по субаренде	(7000)	(22,248)
	<u>314,704</u>	<u>293,718</u>

Компания имела следующие нерасторжимые договоры операционной аренды:

	<u>31 июня 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Не более года	102,960	102,960
От года до 5 лет	1,544,400	1,814,400
	<u>1,647,360</u>	<u>1,917,360</u>

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

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)

16 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершено е строительство	Итого
Стоимость								
На 1 января 2016 г.		3,123,201	4,984,950	6,252,200	2,090,330	283,196	4,453,173	21,187,050
Поступления	76,251	290,040	476,079	607,418	393,896	164,642	23,027,886	25,036,212
Выбытия		(2,949)	-	(82,375)	(70,340)	(7,934)	(91,109)	(254,707)
Реклассификация		(757,715)	19,893	739,801	(1)	-	(1,978)	-
Перемещения		723,095	6,657,701	956,103	2,810	28,490	(8,368,199)	-
На 31 декабря 2016 г.	76,251	3,375,672	12,138,623	8,473,147	2,416,695	468,394	19,019,773	45,968,555
Поступления	-	180,972	20,757	301,927	67,150	63,162	12,526,089	13,160,057
Выбытия		-	-	-	(57,463)	-	(6,427,483)	(6,484,946)
Внутреннее перемещение		1,825,506	4,385,452	9,016,998	2,445	3,132	(15,233,532)	-
На 30 июня 2017 г.	76,251	5,382,150	16,544,832	17,792,072	2,428,827	534,687	9,884,847	52,643,666

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
 (в тыс. тенге)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Износ								
На 1 января 2016 г.		(439,381)	(88,003)	(2,194,113)	(277,306)	(105,880)		(3,104,683)
Начисление за год		(124,821)	(272,617)	(500,609)	(131,023)	(104,195)	-	(1,133,265)
Исключено при выбытии		1,038	-	26,835	50,269	7,317	-	85,459
Реклассификация		(705)	(986)	812	-	879	-	-
На 31 декабря 2016 г.		(563,869)	(361,606)	(2,667,075)	(358,060)	(201,879)	-	(4,152,489)
Начисление за 1 квартал		(85,965)	(287,801)	(394,677)	(76,103)	(18,996)	-	(885,966)
Элиминация по выбытию		-	-	-	21,384	-	-	21,384
Внутреннее перемещение		-	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2017 г.		(649,834)	(649,407)	(3,061,752)	(412,779)	(220,876)	-	(5,017,071)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2016 г.	76,251	2,811,803	11,777,017	5,806,071	2,058,635	266,514	9,884,847	41,816,066
На 30 июня 2017 г.	76,251	4,732,316	15,895,425	14,730,320	2,016,049	291,386	9,884,847	47,626,594

Амортизационные отчисления за 1 полугодие 2017 г. были признаны в составе производственных расходов, административных затрат и затрат на реализацию на сумму 815,929 тыс. тенге, 50,830 тыс. тенге и 18,615 тыс. тенге соответственно (1 полугодие 2016 г.: 449,120 тыс. тенге, 25,460 тыс. тенге и 18,895 тыс. тенге соответственно).

По состоянию на 30 июня 2017 г. объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 11,018,052 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 11,105,724 тыс. тенге) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (Примечание 24). По состоянию на 30 июня 2017 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 328,001 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 328,001 тыс. тенге).

В течение 1 полугодия 2017 г. Компания капитализировала вознаграждения по займам, относящиеся к незавершенному строительству, в сумме 308,077 тыс. тенге (2016 г.: 546,680 тыс. тенге) (Примечание 10).

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)

17 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Предоплата за услуги	301,248	436,533
Предоплата за работы	859,090	171,637
Предоплата за сырье и материалы	326,247	653,008
Минус: резерв по обесценению	(76,117)	(76,117)
	<u>1,410,468</u>	<u>1,185,061</u>
Авансы под поставку долгосрочных активов	1,331,450	1,149,618
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	(60,942)	(60,942)
	<u>1,270,508</u>	<u>1,088,676</u>
Авансы под поставку краткосрочных активов	155,135	111,560
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	(15,175)	(15,175)
	<u>139,960</u>	<u>96,385</u>
Движение резерва по обесценению авансов выданных:		
	1 полугодие 2017 г.	2016 г.
На 1 января	76,117	70,219
Начислено	-	5,898
Списано	-	-
На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 соответственно	<u>76,117</u>	<u>76,117</u>

18 ЗАПАСЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и расходные материалы	3,760,427	3,468,863
Готовая продукция	1,050,617	2,664,004
Готовая продукция в пути	74,254	2,154
	<u>4,885,297</u>	<u>6,135,021</u>
Минус: долгосрочные запасы	(287,862)	(287,862)
Минус: резерв по списанию сырья и материалов	(147,695)	(147,694)
	<u>4,449,740</u>	<u>5,699,464</u>
Движение резерва по списанию запасов:		
	1 полугодие 2017 г.	2016 г.
На 1 января	147,695	161,361
Начислено	-	-
Списание за счет ранее созданного резерва	-	(13,667)
На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 соответственно	<u>147,695</u>	<u>147,695</u>

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)

19 ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
НДС к возмещению	411,058	1,304,479
Прочие	81,533	74,191
	<u>492,591</u>	<u>1,378,670</u>

20 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	5,513,592	2,528,694
Прочая дебиторская задолженность	304,367	261,326
	5,817,959	2,790,020
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(112,667)	(112,667)
	<u>5,705,292</u>	<u>2,677,353</u>

Движение резерва по сомнительной задолженности:

	1 полугодие 2017 г.	2016 г.
На 1 января	112,667	123,498
Начислено	-	71,489
Корректировка на курсовую разницу	-	(5,954)
Списано	-	(76,366)
	<u>112,667</u>	<u>112,667</u>

На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 соответственно

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	30 июня 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Резерв
Непросроченная	5,390,740	-	2,231,659	-
Просроченная на 0-30 дней	103,593	-	132,298	-
Просроченная на 31-120 дней	9,745	-	272	-
Просроченная на 121-365 дней	-	(34,930)	86,728	(34,930)
Просроченная более чем на год	9,514	(77,737)	77,737	(77,737)
	<u>5,513,592</u>	<u>(112,667)</u>	<u>2,528,694</u>	<u>(112,667)</u>
На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 соответственно				

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.
 (в тыс. тенге)

21 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. Разницы остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату, показанных в отчете о движении денежных средств, и соответствующих статей отчета о финансовом положении объясняются следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на банковских депозитах	1,839,753	2,306,781
Денежные средства на банковских счетах	459,222	749,707
Денежные средства в кассе	216,472	3,578
	<u>2,515,446</u>	<u>3,060,066</u>

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

22 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	140,500	140,500
Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	15,712	19,497
	<u>156,212</u>	<u>159,997</u>

По состоянию на 30 июня 2017 г., денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой депозиты в банках, в соответствии с условиями соглашения недропользования в размере 140,500 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 140,500 тыс. тенге), неснижаемые остатки по сберегательным депозитным договорам и депозиты в банках, необходимые в соответствии с законодательством Республики Казахстан в связи с привлечением иностранной рабочей силы, на сумму 15,712 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 19,497 тыс. тенге)

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 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:

	%	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тосх В.У.	50	8,877,146	8,877,146
Идрисов Динмухамет Аппазович	30	5,326,288	5,326,288
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15	2,663,144	2,663,144
Достыбаев Ержан Нурбекович	5	887,714	887,714
		<u>17,754,292</u>	<u>17,754,292</u>

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2016 г., право собственности интересов участников в Компании были переданы в залог, в качестве обеспечения по договору кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 24).

По состоянию на 30 июня 2017 года уставный капитал Компании составил 17,754,292 тыс.тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 177,543 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, выплаты по дивидендам не производились.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, базовая прибыль на одну простую акцию составляла:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Чистый доход за период	7,929,205
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	7,929,205
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000
Базовая прибыль на акцию (в тыс.тенге за акцию)	79

Казахстанская Фондовая биржа («КФБ») требует раскрытия балансовой стоимости акции на дату отчета, рассчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, деленная на общее количество акций. По состоянию на 30 марта 2017 года балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	30 июня 2017 г.
Активы, всего	68,157,888
Нематериальные активы	(31,606)
Обязательства, всего	(42,181,512)
Итого чистые активы	25,944,770
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	259447,70

24 ЗАЙМЫ

На 30 июня 2017г. и 31 декабря 2016г. балансовая стоимость займов была выражена следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обеспеченные займы по амортизированной стоимости		
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов:		
АО «Банк Развития Казахстана»	6,060,830	1,826,120
	6,060,830	1,826,120
Долгосрочные займы:		
АО «Банк Развития Казахстана»	20,858,591	19,620,546
	20,858,591	19,620,546

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
 (в тыс. тенге)

На 30 июня 2017г. и 31 декабря 2016г. балансовая стоимость отложенных доходов, полученных в результате государственных субсидий, были выражены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Банк Развития Казахстана»	8,250,075	8,196,677
	<u>8,250,075</u>	<u>8,196,677</u>

АО «Банк Развития Казахстана»

27 ноября 2015 г. Компания заключила Соглашение об открытии мультивалютной кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 40,550,000 тыс. тенге, разделенные на два суб-лимита на 27,033,333 тыс. тенге и процентной ставкой вознаграждения 5.00% годовых и 13,516,667 тыс. тенге с процентной ставкой вознаграждения 7.00% годовых. Срок погашения займа 10 лет с момента подписания договора. Целевое назначение - модернизация оборудования по производству минерального удобрения, финансирование сметы расходов, включая замещение средствами банка собственных средств заемщика ранее вложенных в рамках инвестиционного проекта.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. следующее активы были предоставлены Компанией в залог: основные средства, задействованные в производстве аммиачной селитры, контракт на недропользование по месторождению Шагырлы-Шомышты, будущие активы по соглашению с АО «Звезда Энергетика» и доли участников Компании.

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

Компания должна соблюдать следующие финансовые ковенанты:

- Общая сумма долга к собственному капиталу не более 2.0 начиная с 2018 г. и сокращение до 1.9 с 2019 г.;
- Коэффициент покрытия платежей по обслуживанию долга не менее 1.5, начиная с 2018 г.

По состоянию на 30 июня 2017 г., Компания в рамках Соглашения об открытии кредитной линии получила транш в сумме 27,033,333 тыс. тенге со сроком погашения до 27 ноября 2025 г., и с процентной ставкой вознаграждения 5.00% годовых и транш в сумме 918,933 тыс.тенге, в эквиваленте долларов США, со сроком погашения до 27 ноября 2025 г., и с процентной ставкой вознаграждения 7.00% годовых. Займы были предоставлены по ставке ниже рыночной и первоначально были признаны по справедливой стоимости по ставке 13.09% и 9.80% соответственно. За 1-е полугодие 2017 г. разница между номинальной стоимостью займов и справедливой стоимостью полученных займов была признана Компанией в качестве отложенного дохода за счет правительственных субсидий в размере 131,201 тыс. тенге (за 2016 год: 4,335,082 тыс. тенге). Амортизация отложенного дохода за 1-е полугодие 2017 г., признанная в качестве финансового дохода составила 77,803 тыс. тенге. (2016: KZT 81,129 тыс. тенге).

17 ноября 2016 г. Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 6,000,000 тыс. тенге для финансирования затрат на оплату сырья, материалов и расходов с целью производства азотных удобрений с последующим экспортом продукции, с процентной ставкой 9% со сроком погашения в течение двенадцати месяцев.

По состоянию на 30 июня 2017 г., Компания в рамках полностью освоила сумму Соглашения об открытии данной кредитной линии 6,000,000 тыс. тенге со сроком погашения до 8 марта 2018 г.

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)

25 ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО ССЧПУ

По состоянию на 30 июня 2017 г. финансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Номинальная стоимость	4,622,119	8,401,275
Изменение справедливой стоимости (Примечание 10)	(130,009)	4,711,072
Погашение	(4,492,109)	(8,490,228)
	-	4,622,119

6 ноября 2015 г. Компания заключила договор займа с АО «SkyBridge Invest» на сумму 4,220,775 тыс. тенге. Заем первоначально был со сроком погашения до 20 января 2016 г. и процентной ставкой вознаграждения 12.00% годовых. 21 декабря 2015 г., срок погашения кредита был продлен до 31 декабря 2016 г. Согласно условиям договора, сумма займа при возврате подлежит корректировке если курс доллара США укрепится по отношению к тенге по сравнению на дату выдачи займа. 22 июня 2017 года Компания полностью погасила сумму займа.

26 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На 1 января	307,826	263,722
Начислено	-	61,858
Амортизация дисконта	15,560	299,865
Оплачено	(23,809)	(47,619)
На 30 июня /31 декабря	299,577	307,826
Долгосрочные	237,677	222,116
Краткосрочные	61,901	85,710
	299,577	307,826

По состоянию на 30 июня 2017 г. признанная стоимость является обязательством по возмещению исторических затрат согласно Контракту недропользование, на газовое месторождение Шагырлы-Шомышты и Контракту на разведку и добычу газа на месторождении Косбулак. Будущие платежи дисконтировались с использованием процентной ставки 11.50% в год и признаны по амортизированной стоимости. Исполнение обязательств по историческим затратам регулируется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)

27 РЕЗЕРВЫ

	Обязательства по рекультивации земельного участка	Обязательства по ликвидации активов	Итого
На 1 января 2016 г.	271,000	354,928	625,928
Резервы, начисленные в отчетном году	-	215,969	215,969
Изменение в учетных оценках	108,400	430,935	539,335
Амортизация дисконта	-	29,057	29,057
На 31 декабря 2016 г.	379,400	1,030,889	1,410,289
Долгосрочные	379,400	1,030,889	1,410,289
Краткосрочные	-	-	-
	379,400	1,030,889	1,410,289
На 1 января 2017 г.	379,400	1,030,889	1,410,289
Резервы, начисленные в отчетном периоде	-	-	-
Амортизация дисконта	-	33,653	33,653
На 30 июня 2017 г.	379,400	1,064,541	1,443,941
Долгосрочные	379,400	1,064,541	1,443,941
Краткосрочные	-	-	-
	379,400	1,064,541	1,443,941

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)

Обязательства по восстановлению 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 аренды. Срок аренды истекает 27 февраля 2019 г. На дату выпуска финансовой отчетности Компания, не проводила процедуры по восстановлению земельного участка и находится в процессе продления договора аренды.

Обязательства по ликвидации активов

В соответствии с контрактом на недропользование месторождения Шагырлы-Шомышты, контрактом на разведку и добычу газа на месторождении Косбулак и законодательством Республики Казахстан Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации скважин, объектов недропользования и восстановлению, рекультивации земель.

30 июня 2017 г. Компания провела оценку стоимости обязательств по ликвидации объектов недропользования и текущего строительства поисковой скважины на основе следующих допущений:

- Не дисконтированная стоимость будущих затрат: 1,792,553 тыс. тенге;
- Ставка дисконтирования: 7,71%;
- Долгосрочная ставка инфляции - 6,00%.
- Ожидаемый период ликвидации 2036-2039 гг.

28 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	1,872,754	4,706,490
За вычетом: корректировки до справедливой стоимости	-	-
	1,872,754	4,706,490
Задолженность по оплате труда	142,026	181,734
Резерв по неиспользованным отпускам	83,090	84,905
Прочая кредиторская задолженность	290,7210	55,823
	2,395,590	5,028,952
Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности	-	-
	<u>2,395,590</u>	<u>5,028,952</u>

29 АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Экспортные продажи	262,774	405,795
Продажи на внутреннем рынке	663,291	120,382
	<u>926,065</u>	<u>526,177</u>

30 ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	92,212	194,352
Прочие налоги и выплаты	87,524	108,763
	<u>179,736</u>	<u>303,115</u>

31 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

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

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

Категории финансовых инструментов

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 21)	2,515,446	3,060,066
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 22)	156,212	159,997
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	5,705,292	2,677,353
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)	2,395,590	4,944,047
Займы (Примечание 24)	26,919,421	21,446,666
Финансовые обязательства оцениваемые по ССЧПУ (Примечание 25)	-	4,622,119
Обязательства по историческим затратам (Примечание 26)	299,577	307,826

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 Компаний 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.

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.

(в тыс. тенге)

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.

	Процентные ставки	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	менее 6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет
30 июня 2017 г.									
Финансовые обязательства									
Обеспеченные кредиты	5%-7%	35,169,496	39,424,686	5,760,436	4,328,158	4,444,425	4,280,573	8,069,587	12,541,507
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	12%	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,395,590	2,395,590	2,395,590	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.5%	299,578	389,790	23,809	56,459	47,619	47,619	95,237	119,047
		<u>37,864,664</u>	<u>42,210,066</u>	<u>8,179,835</u>	<u>4,384,617</u>	<u>4,492,044</u>	<u>4,328,192</u>	<u>8,164,824</u>	<u>12,660,554</u>
31 декабря 2016 г.									
Финансовые обязательства									
Обеспеченные кредиты	5%-7%	21,446,666	36,036,942	767,152	3,391,463	4,567,385	4,401,045	8,303,070	14,606,826
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	12%	4,622,119	4,916,302	-	4,916,302	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	4,893,489	4,893,489	4,893,489	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.5%	307,826	380,949	23,809	23,809	47,619	47,619	95,238	142,855
Договоры операционной аренды	-	30,588	1,917,360	302,400	405,360	604,800	604,800	-	-
		<u>31,320,658</u>	<u>48,145,042</u>	<u>5,986,850</u>	<u>8,736,934</u>	<u>5,219,804</u>	<u>5,053,464</u>	<u>8,398,308</u>	<u>14,749,681</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, к которым относятся, в основном, доллары США 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 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 г. была следующей:

30 июня 2017 г.	Выражены в долл. США	Выражены в рублях	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108,967		-	5,596,325	5,705,292
Денежные средства и их эквиваленты	1,505,915	2,328	97,168	910,036	2,515,446
Денежные средства, ограниченные в использовании	8,840			160,047	156,212
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	-		-	-	-
Кредиты и займы	(912,033)		-	(24,465,182)	(35,169,496)
Обязательства по историческим затратам	-		-	(275,300)	(299,578)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(88,461)	(102,642)	(15,366)	(2,790,155)	(2,395,590)
	<u>623,228</u>	<u>(100,314)</u>	<u>81,802</u>	<u>(22,183,723)</u>	<u>(29,487,714)</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

31 декабря 2016 г.	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	333	-	2,677,020	2,677,353
Денежные средства и их эквиваленты	1,572,275	784,478	703,313	3,060,066
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	159,997	159,997
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по справедливой стоимости	(4,622,119)	-	-	(4,622,119)
Займы и отложенные доходы	-	-	(29,643,342)	(29,643,342)
Обязательства по историческим затратам	-	-	(307,826)	(307,826)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(110,684)	(7,458)	(4,910,810)	(5,028,952)
	<u>(3,160,194)</u>	<u>777,019</u>	<u>(31,321,648)</u>	<u>(33,704,823)</u>

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 марта 2017 и 2016 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.

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 непривязанных 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.

Классификация справедливой стоимости по иерархии на отчетную дату была следующей:

	30 июня 2017 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2,515,446	-	-	2,515,446
	<u>2,515,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,515,446</u>
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по ССЧПУ	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

31 декабря 2016 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3,060,066	-	-	3,060,066
	<u>3,060,066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,060,066</u>
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по ССЧПНУ	-	4,622,119	-	4,622,119
	<u>-</u>	<u>4,622,119</u>	<u>-</u>	<u>4,622,119</u>

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 2016 гг., а также в первом квартале 2016 г. 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 г. 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

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 марта 2017 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 23).

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 23).

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 27).

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 27). Оставшаяся сумма будет выплачиваться ежегодно до 30 июня 2018 г. в соответствии с Соглашением о конфиденциальности (Примечание 27).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

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 2016 г. должны были составить как минимум 1,675,500 тыс. тенге. Фактические инвестиции Компании в 2016 г. составили 4,490,680 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 2016 г. как минимум 1,269,467 тыс. тенге. Фактическая сумма, инвестированная Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. составляет 9,711,487 тыс. тенге.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 гг. обязательства инвестиционного характера были следующими:

	<u>30 июня 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Реконструкция электростанции газового поршня	698,484	1,677,621
Контракт на недропользование	1,558,744	158,903
Прочие	-	432,530
	<u>2,257,228</u>	<u>2,269,054</u>

Страхование

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

Налогообложение и правовая среда

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

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

Юридические вопросы

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

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.

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

	Задолженность связанных сторон		Задолженность связанным сторонам	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Авансы, выданные ключевому персоналу	-	-	-	-
Займы от связанных сторон	-	-	-	4,991,349
Прочая задолженность	8,283	2,832	110,694	50,400
	<u>8,283</u>	<u>2,832</u>	<u>110,694</u>	<u>5,041,749</u>

Операций со связанными сторонами на 1 полугодие 2017 и 2016 гг. представлены следующим образом:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.**
(в тыс. тенге)

	1 полугодие 2017 г.	1 полугодие 2016 г.
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по ССЧПиУ	(130,009)	(312,770)
Расходы по вознаграждениям	228,217	229,073
Расходы страхования	996,127	289,510
Консультационные услуги	-	1,120
Прочие	1,447,164	930,972
	2,541,499	1,137,904

Финансовые расходы от связанных сторон включают понесенные Компанией расходы по вознаграждениям, которые были признаны по займам от АО «SkyBridge Invest» (Примечание 25).

34 УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 28 июля 2017 г.

От имени руководства Компании:

Ураков К.Н.
Генеральный директор

28 июля 2017 г.
г. Актау, Республика Казахстан



Языкова Н. В.
Директор департамента
бухгалтерского учета и
отчетности, главный бухгалтер