

## 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, Промышленная зона 6, здание 150.

Основными видами деятельности Компании являются производство и реализация аммиачной селитры, аммиака, азотной кислоты и природного газа. Продукция Компании реализуется в Республике Казахстан и на экспорт.

26 сентября 2014 г. Компания заключила контракт на недропользование 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 сентября 2020г. и 31 декабря 2019г. акционерами Компании являлись:

ФИО акционера/наименование юридического лица	Доля в уставном капитале в %
<b>На 31 декабря 2019г</b>	
Тоех В.В.	50%
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%
Достыбаев Ержан Нурбекович	5%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>
<b>На 30 сентября 2020г</b>	
Тоех В.В.	50%
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%
Достыбаев Ержан Нурбекович	5%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>

По состоянию на 30 сентября 2020 года единственным владельцем Тоех В.В. является Carina Properties Holdings B.V. и конечным владельцем является Кулибаев Тимур Аскарлович.

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. составляло 1,233 и 1,237 человек, соответственно.

## 2 ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2018 гг.

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов и их интерпретации не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки», если ниже не оговорено иное.

#### МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. С 1 января 2019 г., МСФО (IFRS) 16 заменил МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

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

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с

МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

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

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

На 30 сентября 2020 года все договоры аренды Компании являются краткосрочными.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности Компании.

#### **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) 17 «Договоры страхования»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных новых стандартов и поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

### **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.

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;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
*(в тыс. тенге)*

- 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	
	9 мес. 2020 г.	9 мес. 2019 г.	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1 доллар США	408.53	381.35	429.51	381.18
1 российский рубль	5.78	5.86	5.42	6.17
1 евро	456,98	428.60	502.14	426.85

#### **Принцип непрерывной деятельности**

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

## **4 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

#### **Признание дохода и расхода**

##### *Признание дохода*

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

В рамках договоров на реализацию товаров, Компания выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в момент перехода контроля над товаром к покупателю. Каждым отдельным обязательством является отдельный товар или ряд товаров. Распределение цены операции осуществляется на основе цен обособленной продажи. Обособленная цена продажи поддается идентификации и четко прописана в договоре или спецификации к договору.

#### *Признание расхода*

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

#### *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.

#### **Государственные субсидии**

Государственные субсидии не признаются до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Компания будет соблюдать условия, связанные с ними, и субсидии будут получены.

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение периода, когда Компания несет расходы, которые подлежат субсидированию. В частности, если основным условием государственного субсидирования является то, что Компания должна купить, построить или же приобрести долгосрочные активы, тогда Компания признает отложенные доходы в отчете о финансовом положении и переносит в расходы или убытки на систематической или рациональной основе в течение срока полезной службы соответствующих активов.

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

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

#### **Финансовые доходы и расходы**

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

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

## Аренда

### *Компания как арендатор*

Компания заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении некоторых объектов инвестиционной недвижимости. Компания также сдает в аренду оборудование розничным продавцам, необходимое для презентации, примерки и тестирования клиентом обуви и оборудования, производимого Компанией.

Аренда, в рамках которой Компания является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Компания является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

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

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

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

### *Компания как арендодатель*

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)

---

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

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

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражены отдельной строкой в отчете о финансовом положении. После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

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

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Компания не вносила никаких корректировок в течение 9 месяцев 2020 года.

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

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

соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных запасов.

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

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

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

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

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Компания не использовала данное упрощение практического характера. Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или более дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, Компания распределяет возмещение, предусмотренное договором, на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

## **Налогообложение**

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

### *Текущий налог на прибыль*

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

### *Отложенный налог на прибыль и сверхприбыль*

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
*(в тыс. тенге)*

---

временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

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

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

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

*Текущий и отложенный налог на прибыль за год*

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

*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;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)**

---

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

*Прочие производственные расходы*

Прочие производственные расходы включают затраты на поддержание социальных программ в регионе, подписного бонуса, а также производственных работ и услуг и другие расходы.

**Основные средства**

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

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

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

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

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

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

*Газовые активы*

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

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

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

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

#### *Незавершенное строительство*

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

#### **Обесценение**

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

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную временную стоимость денег и рисков присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки.

#### **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 Шағырлы-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 правовых обязательств, связанных с демонтажем и восстановлением объектов вследствие выбытия долгосрочных активов. Обязательство по восстановлению месторождения дисконтируется для определения справедливой стоимости и признается как обязательство в момент, когда начинается строительство соответствующего актива. Резерв корректируется на конец каждого года, при прошествии времени и изменения в ожидаемых будущих денежных потоках, связанных с обязательством.

### **Условные обязательства и активы**

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

### **Финансовые инструменты**

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

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

приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

### **Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

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

### **Финансовые активы**

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

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

#### *Классификация финансовых активов:*

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**

(в тыс. тенге)

инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

- Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

Компания владеет следующими финансовыми активами:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>МСФО (IFRS) 9 30 сентября 2020 г.</b>	<b>МСФО (IFRS) 9 31 декабря 2019 г.</b>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 21)	4,453,814	3,583,235
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 24)	437,990	412,451
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 25)	12,791,070	7,785,318
<b>Итого</b>	<b><u>17,682,874</u></b>	<b><u>11,781,004</u></b>

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

*Амортизированная стоимость*

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

*Метод эффективной процентной ставки*

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

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

#### *Доходы и расходы от курсовых разниц*

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

#### *Значительное увеличение кредитного риска*

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Компания сравнивает риск дефолта по инструменту по состоянию на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения, с риском дефолта, который прогнозировался

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 Г.**  
(в тыс. тенге)

---

на указанную отчетную дату для оставшегося срока погашения при первоначальном признании финансового инструмента.

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

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

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

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)

---

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

У Компании имеются процедуры мониторинга, направленные на подтверждение эффективности критериев, используемых для выявления значительного повышения кредитного риска. Компания периодически тестирует свои кредитные рейтинги на основе исторических данных, с тем чтобы определить, были ли в рейтинге своевременно учтены факторы кредитного риска кредитного риска, которые привели к дефолту.

*Определение дефолта*

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

- в случае нарушения должником финансовых ковенантов; или
- информация, разработанная внутри Компании или полученная из внешних источников, указывает на то, что должник вряд ли выплатит кредиторам, включая Компанию, в полном объеме (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Компанией).

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

*Кредитно-обесцененные финансовые активы*

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

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

*Списание активов*

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

*Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков*

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

Если Компания оценила резерв по убыткам для финансового инструмента в сумме, равной величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в предыдущий отчетный период, но определяет на текущую отчетную дату, что данные условия более не являются эффективными, Компания оценивает резерв по убыткам в размере равном 3-месячному ожидаемому кредитному убытку, по данным на текущую отчетную дату, за исключением активов, для которых был использован упрощенный подход.

Компания признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет средств на покрытие убытков.

*Прекращение признания финансовых активов*

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

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

**Финансовые обязательства и долевые инструменты**

*Финансовые обязательства*

*Классификация и оценка*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
*(в тыс. тенге)*

<i>В тыс. тенге</i>	<b>МСФО (IFRS) 9</b> <b>30 сентября</b> <b>2020 г.</b>	<b>МСФО (IFRS) 9</b> <b>31 декабря</b> <b>2019 г.</b>
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы (Примечание 27)	21,253,984	20,909,020
Обязательства по историческим затратам (Примечание 28)	157,975	178,717
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 30)	<u>2,458,014</u>	<u>2,181,674</u>
<b>Итого</b>	<b><u>23,869,973</u></b>	<b><u>23,269,411</u></b>

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

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

*Доходы и расходы от курсовых разниц*

Для финансовых обязательств, которые номинированы в иностранной валюте и оцениваются по амортизированной стоимости в конце каждого отчетного периода доходы и расходы от курсовой разницы определяются на основе амортизированной стоимости инструментов. Эти доходы и расходы от курсовой разницы отражаются в составе прибыли или убытка по финансовым обязательствам, которые не являются частью определенных отношений хеджирования. Для тех, которые обозначены как инструмент хеджирования для хеджирования валютных рисков отражается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в качестве отдельного компонента капитала.

*Прекращение признания финансовых обязательств*

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

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

Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификация; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна быть

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
(в тыс. тенге)

---

признана в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от изменения в составе прочих прибылей и убытков.

#### **Вознаграждения работникам**

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

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

#### **Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций**

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании (числитель), на средневзвешенное количество акций (знаменатель), находившихся в обращении в течение отчетного года.

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

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

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

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

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

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

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности сделанных руководством на отчетную дату оценок, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

### Сроки полезной службы основных средств

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

### 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 сентября 2020 и 31 декабря 2019гг. индикаторы обесценения основных средств отсутствовали.

#### **Резервы по рекультивации и ликвидации активов**

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактных территорий. Так как срок действия лицензий и контрактов не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода или контракта.

Если бы обязательства по рекультивации и ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных без рисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректирует для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательств по ликвидации по месторождению на 30 сентября 2020 г., составляли 5.70% и 7.7% соответственно (31 декабря 2019 г.: 6.00% и 7.7% соответственно). Срок действия контракта на аренду земельного участка для размещения и эксплуатации серно-кислотного завода продлен до 25 марта 2022 г., но в ноябре 2019 года Компания реализовала имущество сернокислотного завода с передачей права аренды на земельный участок, в связи с чем отменилось обязательство по рекультивации земельного участка. Изменения в обязательствах по выбытию активов и рекультивации раскрыты в Примечании 29.

### **Запасы газа**

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

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

Оценки анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут проверяться вследствие внедрения проектов для улучшения результатов, изменений в производственной мощности или изменений в стратегии разработки.

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

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

Руководство оценивает период добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, которая будет продолжаться до 2039 г., на основании условий существующего соглашения о недропользовании. Тем не менее, Компания имеет преимущественное право на продление сроков договора.

### **Справедливая стоимость**

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

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

#### Отложенный налог на прибыль и сверхприбыль

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает отложенные налоговые обязательства и активы по действующим налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором погашено обязательство, или реализован актив. Эффективная ставка налога зависит от ожидаемой будущей доходности, поскольку Компания подвержена прогрессивному режиму налога на сверхприбыль.

#### 6 ВЫРУЧКА

	<u>9 мес. 2020 г.</u>	<u>9 мес. 2019 г.</u>
Продажи на внутреннем рынке	33,724,661	28,435,456
Экспортные продажи	<u>5,113,991</u>	<u>3,310,652</u>
	<u><b>38,838,652</b></u>	<u><b>31,746,108</b></u>
<b>Выручка по видам продукции</b>		
Аммиачная селитра	21,889,057	14,368,365
Газ товарный	14,962,530	16,546,200
Аммиак	1,985,154	829,045
Смешанное азотно-фосфорное удобрение	-	-
Азотная кислота	187	40
Кислород, азот, углекислота	<u>1,724</u>	<u>2,458</u>
	<u><b>38,838,652</b></u>	<u><b>31,746,108</b></u>

Продажи аммиачной селитры местным сельскохозяйственным компаниями были субсидированы по государственной программе развития сельского хозяйства. В течении 9-ти месяцев 2020г. Компания признала доход от государственных субсидии на сумму 10,956,432 тыс. тенге (9 мес. 2019: 7,231,721 тыс. тенге).

#### 7 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>9 мес. 2020 г.</u>	<u>9 мес. 2019 г.</u>
Себестоимость аммиачной селитры	11,193,423	6,824,570
Себестоимость газа товарного	3,109,118	2,745,827
Себестоимость аммиака	543,915	343,232
Себестоимость смешанного азотно-фосфорного удобрения	-	-
Себестоимость азотной кислоты	22	5
Себестоимость кислорода, азота и углекислоты	<u>1,185</u>	<u>1,626</u>
	<u><b>14,847,663</b></u>	<u><b>9,915,260</b></u>

#### 8 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>9 мес. 2020 г.</u>	<u>9 мес. 2019 г.</u>
Транспортные расходы	2,515,002	2,078,961
Расходы сбыта	<u>608,761</u>	<u>407,470</u>



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
 (в тыс. тенге)

Прочие	227,243	160,529
	<u>3,351,006</u>	<u>2,646,960</u>
<b>9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ</b>		
	<u>9 мес. 2020 г.</u>	<u>9 мес. 2019 г.</u>
Оплата труда и отчисления	995,500	960,905
Услуги третьих сторон и услуги банка	80,008	954,692
Налоги и прочие платежи	10,596	41,462
Создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности	13	-
Материалы	87,385	71,083
Командировочные расходы	36,364	144,369
Износ и амортизация	51,931	50,568
Прочие	302,411	483,066
	<u>1,564,208</u>	<u>2,706,145</u>
<b>10 ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ ДОХОДЫ, НЕТТО</b>		
	<u>9 мес. 2020 г.</u>	<u>9 мес. 2019 г.</u>
Проценты по банковским кредитам	(2,062,827)	(2,051,337)
За вычетом сумм, доходов от государственных субсидий	357,069	350,103
За вычетом сумм, капитализированных в составе квалифицируемых активов (Примечание 17)	34,510	16,243
Итого процентные расходы по займам	(1,671,248)	(1,684,991)
Амортизация дисконта текущей стоимости (Примечания 28,29)	(98,777)	(94,503)
<b>Финансовые расходы</b>	<u>(1,770,025)</u>	<u>(1,779,494)</u>
Доходы в виде вознаграждения на остатки по текущим счетам	489,080	289,684
Доход от корректировки процента по займу	-	-
<b>Финансовые доходы</b>	<u>489,080</u>	<u>289,684</u>
<b>Финансовые (расходы)/доходы, нетто</b>	<u>(1,280,945)</u>	<u>(1,489,810)</u>
<b>11 ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ПО КУРСОВОЙ РАЗНИЦЕ, НЕТТО</b>		
<p>За 9 месяцев 2019 год очень существенных колебаний курсов валют не было, а следовательно не было оказано слишком существенного влияния на результат финансово-хозяйственной деятельности Компании.</p>		
	<u>9 мес. 2020 г.</u>	<u>9 мес. 2019 г.</u>
Доходы от курсовой разницы	4,746,326	1,503,765
Расходы по курсовой разнице	(3,968,847)	(1,490,758)
	<u>777,479</u>	<u>(13,007)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
 (в тыс. тенге)

**12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	9 мес. 2020 г.	9 мес. 2019 г.
Доход от государственных субсидий	172,095	43,987
Доход от списания обязательств	18	2,470
Прочие доходы	105,764	347,171
	<u>277,877</u>	<u>393,628</u>

**13 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	9 мес. 2020 г.	9 мес. 2019 г.
Убыток от выбытия основных средств	1,077	346,001
Расходы по реализации материалов	32,241	5,494
Расходы по передаче электроэнергии	18,220	16,559
Расходы на содержание основных средств по неосновной деятельности	19,421	30,470
Прочие расходы	254,609	130,395
	<u>325,568</u>	<u>528,919</u>

**14 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

	9 мес. 2020 г.	9 мес. 2019 г.
Текущий налог на прибыль	2,338,472	2,456,570
Отложенный подоходный налог	-	-
Отложенный налог на сверхприбыль	-	-
	<u>2,338,472</u>	<u>2,456,570</u>

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

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения.

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

**15 ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПЕРСОНАЛУ**

В течение 9-ти месяцев 2020 г. Компания начислила затраты по вознаграждению персонала на сумму 3,589,505 тыс. тенге (9 мес. 2019 г. 3,389,975 тыс. тенге), затраты были отражены в себестоимости реализации, расходах по реализации и административных расходах на сумму 2,582,120 тыс. тенге, 28,327 тыс. тенге и 979,058 тыс. тенге соответственно (9 мес. 2019 г.: 2,433,243 тыс. тенге, 23,973 тыс. тенге и 932,759 тыс. тенге соответственно).

## 16 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 9 месяцев 2020г и 2019 гг. общие минимальные платежи по аренде распределились следующим образом:

	<u>9 мес. 2020 г.</u>	<u>9 мес. 2019 г.</u>
Минимальные арендные платежи	674,317	478,346
Условные арендные платежи	-	-
Минус: полученные платежи по субаренде	(8,706)	(8,957)
	<u><b>665,611</b></u>	<u><b>469,389</b></u>

Компания имела следующие нерасторжимые договоры операционной аренды:

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Не более года	885,853	604,800
От года до 5 лет	221,463	-
	<u><b>1,107,316</b></u>	<u><b>604,800</b></u>

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

**АО «КАЗАТОТ»**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)

**17 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенно е строительство	Итого
<b>Стоимость</b>								
На 1 января 2019 г.	30,751	7,485,344	24,791,169	23,820,645	2,521,470	603,524	8,368,938	67,621,841
Поступления	-	-	74,262	893,557	81,501	38,336	7,073,095	8,160,751
Выбытия	-	(43,934)	-	(549,390)	(79,364)	(1,358)	(750)	(674,796)
Перемещения	-	706,483	7,616,910	1,475,891	33,666	24,227	(9,857,177)	-
Перемещения из запчастей	-	-	71,098	79,223	-	-	-	150,321
На 31 декабря 2019 г.	30,751	8,147,893	32,553,439	25,719,926	2,557,273	664,729	5,584,106	75,258,117
Поступления	-	114,155	-	119,627	-	124	3,483,497	3,717,403
Выбытия	-	(2,025)	-	(428,230)	(117,116)	(10,911)	-	(558,282)
Перемещения	-	273,875	336,055	1,524,592	72,838	-	(2,207,360)	-
На 30 сентября 2020 г.	30,751	8,533,898	32,889,494	26,935,915	2,512,995	653,942	6,860,243	78,417,238

**АО «КАЗАЗОТ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Износ</b>								
На 1 января 2019 г.		(1,050,184)	(2,814,797)	(5,036,245)	(574,110)	(416,229)	-	(9,891,565)
Начисление за год		(320,916)	(1,716,280)	(1,650,781)	(171,285)	(86,611)	-	(3,945,873)
Исключено при выбытии		40,225	-	64,437	24,918	1,139	-	130,719
Реклассификация		-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>		<b>(1,330,875)</b>	<b>(4,531,077)</b>	<b>(6,622,589)</b>	<b>(720,477)</b>	<b>(501,701)</b>	-	<b>(13,706,719)</b>
Начисление за 9 месяцев 2020 г.		(367,912)	(1,500,305)	(1,233,234)	(124,834)	(35,679)	-	(3,261,964)
Исключено при выбытии		2,025	2,527	55,213	93,591	9,280	-	162,636
Внутреннее перемещение		-	-	-	-	-	-	-
<b>На 30 сентября 2020 г.</b>		<b>(1,696,762)</b>	<b>(6,028,855)</b>	<b>(7,800,610)</b>	<b>(751,720)</b>	<b>(528,100)</b>	-	<b>(16,806,047)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>								
На 31 декабря 2019 г.	30,751	6,817,018	28,022,362	19,097,337	1,836,796	163,028	5,584,106	61,551,398
На 30 сентября 2020 г.	30,751	6,837,136	26,860,639	19,135,305	1,761,275	125,842	6,860,243	61,611,191

Амортизационные отчисления за 9 месяцев 2020 г. были признаны в составе производственных расходов, административных затрат, затрат на реализацию и прочих расходов на сумму 3,262,964 тыс. тенге, 3,161,556 тыс. тенге, 47,866 тыс. тенге, 33,917 тыс. тенге и 18,625 тыс. тенге соответственно (9 мес. 2019 г.: 2,800,824 тыс. тенге, 44,915 тыс. тенге, 40,571 тыс. тенге и 29,585 тыс. тенге соответственно).

По состоянию на 30 сентября 2020 г. объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 35,376,943 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 24,690,680 тыс. тенге) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (Примечание 27). По состоянию на 30 сентября 2020 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 813,360 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 833,144 тыс. тенге).

В течение 9 месяцев 2020 г. Компания капитализировала вознаграждения по займам на сумму 34,510 тыс.тенге (9 месяцев 2019 г.: 16,243 тыс.тенге) (Примечание10).

**АО «КАЗАЗОТ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)**

**18 РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
На 1 января	9,817,053	7,470,485
Услуги по бурению и строительству скважин	1,651,137	2,227,459
Сейморазведка	47,880	8,506
Обязательства по ликвидации активов	3,658	4,355
Прочее	56,850	106,248
	<u>11,576,578</u>	<u>9,817,053</u>

На 30 сентября 2020г. и 31 декабря 2019г. соответственно

24 марта 2016 г. Компания заключила новый контракт № 4283-УВС-МЭ с Министерством энергетики Республики Казахстан на срок, включающий период разведки на 6 лет и период добычи 25 лет углеводородного сырья на месторождении Косбулак, Мангистауской области Республики Казахстан. В течение 2016-9 месяцев 2020 г. Компания в основном выполнила сейсмические работы и строительство поисковых скважин на месторождении. По состоянию на 30 сентября 2020 г. Компания не обнаружила коммерческий резерв на месторождении Косбулак.

**19 АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ**

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Предоплата за услуги	590,055	1,064,133
Предоплата за работы	686,347	7,995
Предоплата за сырье и материалы	24,712	18,769
Предоплата за приобретение осн.средств	393,591	3,502,382
Минус: резерв по обесценению	(12,367)	(12,367)
	<u>1,682,338</u>	<u>4,580,912</u>
Авансы под поставку долгосрочных активов	1,367,369	4,174,642
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	(12,367)	(12,367)
	<u>1,355,002</u>	<u>4,162,275</u>
Авансы под поставку краткосрочных активов	327,336	418,637
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	-	-
	<u>327,336</u>	<u>418,637</u>

Движение резерва по обесценению авансов выданных:

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
На 1 января	12,367	-
Начислено	-	12,367
Списано	-	-
	<u>12,367</u>	<u>12,367</u>

На 31 декабря 2019 и 30 сентября 2020 гг. соответственно

**АО «КАЗАЗОТ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)**

**20 ЗАПАСЫ**

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Сырье и расходные материалы	5,980,269	3,124,203
Готовая продукция	1,637,854	3,559,753
Готовая продукция в пути	31,402	10,000
	<u>7,649,525</u>	<u>6,693,956</u>
Минус: резерв по списанию сырья и материалов	(99,426)	(99,426)
	<u><u>7,550,099</u></u>	<u><u>6,594,530</u></u>

Сырье и расходные материалы за 9 месяцев 2020 г. были признаны в составе производственных расходов, административных затрат, затрат на реализацию и прочих затрат на сумму 5,886,835 тыс. тенге; 78,438, тыс. тенге; 118,343 тыс. тенге и 67,227 тыс. тенге соответственно. (9 месяцев 2019 г.: 4,320,060 тыс. тенге; 60,731 тыс. тенге; 53,798 тыс. тенге и 66,579 тыс. тенге соответственно).

Движение резерва по списанию запасов:

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
На 1 января	99,426	311,572
Начислено	-	-
Списание за счет ранее созданного резерва	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением резерва		(212,146)
	<u>99,426</u>	<u>99,426</u>
На 31 декабря 2019 и 30 сентября 2020 гг. соответственно		

**21 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	4,462,766	3,595,651
Прочая дебиторская задолженность	73,177	69,713
	<u>4,535,943</u>	<u>3,665,364</u>
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(82,129)	(82,129)
	<u><u>4,453,814</u></u>	<u><u>3,583,235</u></u>

Движение резерва по сомнительной задолженности:

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
На 1 января	82,129	94,490
Начислено	-	3,587
Корректировка на курсовую разницу	-	-
Списано	-	(15,948)
	<u>82,129</u>	<u>82,129</u>
На 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. соответственно		

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)

## 22 ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
НДС к возмещению	54,517	74,397
Налог на добавленную стоимость по импорту	42,717	59,380
Импортная пошлина	30,911	30,911
Налог на имущество	40,433	38,126
Социальный налог	-	23,850
Прочие	10,394	8,494
	<u>178,972</u>	<u>235,158</u>

## 23 ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы будущих периодов	765,948	478,027
Дебиторская задолженность работников	5,810	15,456
Дебиторская задолженность по аренде	9,320	7,242
Прочие	68,829	47,837
	<u>849,907</u>	<u>548,562</u>

## 24 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	347,446	347,446
Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	90,544	65,005
	<u>437,990</u>	<u>412,451</u>

По состоянию на 30 сентября 2020 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой депозиты в банках, в соответствии с условиями соглашения недропользования в размере 347,446 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 347,446 тыс. тенге), неснижаемые остатки по сберегательным депозитным договорам на сумму 90,544 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 65,005 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.

## 25 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также депозиты со сроком менее трех месяцев. Разницы остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату, показанных в отчете о движении



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
 (в тыс. тенге)

денежных средств, и соответствующих статей отчета о финансовом положении объясняются следующим образом:

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Денежные средства на банковских счетах	224,760	185,940
Денежные средства на банковских депозитах	12,562,752	7,598,539
Денежные средства в кассе	<u>3,558</u>	<u>839</u>
	<u><b>12,791,070</b></u>	<u><b>7,785,318</b></u>

Информация о подверженности Компании валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 32.

## 26 КАПИТАЛ

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

	%	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Тоех В.В.	50	8,877,146	8,877,146
Идрисов Динмухамет Аппазович	30	5,326,287	5,326,287
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15	2,663,144	2,663,144
Достыбаев Ержан Нурбекович	5	<u>887,715</u>	<u>887,715</u>
		<u><b>17,754,292</b></u>	<u><b>17,754,292</b></u>

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

По состоянию на 30 сентября 2020 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 течение 9 месяцев 2020 года произведены выплаты по дивидендам в размере 10 000 000 тыс. тенге..

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года, базовая прибыль на одну простую акцию составляла:

	<u>9 мес. 2020г.</u>	<u>9 мес. 2019г.</u>
Чистый доход за период	16,186,146	12,409,079
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>16,186,146</u>	<u>12,409,079</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u><b>100,000</b></u>	<u><b>100,000</b></u>
Базовая прибыль на акцию (в тыс.тенге за акцию)	<u><b>161.86</b></u>	<u><b>124.09</b></u>

**АО «КАЗАЗОТ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)**

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 сентября 2020 года балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	<b>30 сентября 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Активы, всего	103,190,761	96,513,889
Нематериальные активы	(40,570)	(29,712)
Обязательства, всего	(36,487,144)	(36,377,458)
Итого чистые активы	66,663,047	60,106,719
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<b>666 630.47</b>	<b>601 067.19</b>

АО «КАЗАЗОТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)

27 ЗАЙМЫ

На 30 сентября 2020г. и 31 декабря 2019г. балансовая стоимость займов была выражена следующим образом:

	Займы по состоянию на 30 сентября 2020 г.	Займы по состоянию на 30 сентября 2020 г.		Займы по состоянию на 31 декабря 2019 г.	Займы по состоянию на 31 декабря 2019 г.	
	ИТОГО:	АО «Банк Развития Казахстана»	Филиал АО «Банк Центр Кредит»	ИТОГО:	АО «Банк Развития Казахстана»	Филиал АО «Банк Центр Кредит
<b>На 1 января 2020г. включая:</b>	<b>20,909,020</b>	<b>18,332,042</b>	<b>2,576,978</b>	<b>21,263,481</b>	<b>20,843,053</b>	<b>420,428</b>
<i>Долгосрочная часть</i>	16,676,242	14,616,208	2,060,034	17,506,187	17,121,156	385,031
<i>Краткосрочная часть</i>	4,232,778	3,715,834	516,944	3,757,293	3,721,895	35,398
Получение займов	2,216,600	542,500	1,674,100	2,500,000	-	2,500,000
Начисление процентов	1,195,054	843,611	351,443	1,487,239	1,280,442	206,797
Выплаты основного долга	(3,085,768)	(2,810,552)	(275,216)	(3,730,909)	(3,699,659)	(31,250)
Выплаты начисленных процентов	(1,170,166)	(849,314)	(320,852)	(1,458,304)	(1,282,199)	(176,105)
Эффект курсовой разницы	321,472	321,472	-	(24,455)	(24,455)	-
Высвобождение дисконта	867,772	831,649	36,123	1,257,940	1,214,862	43,078
Признание отложенного дохода	-	-	-	(385,971)	-	(385,971)
<b>На 30 сентября 2020 г.</b>	<b>21,253,984</b>	<b>17,211,408</b>	<b>4,042,576</b>	<b>20,909,020</b>	<b>18,332,042</b>	<b>2,576,978</b>
<i>За вычетом краткосрочной части</i>	1,767,747	1,495,428	272,319	4,232,778	3,715,834	516,944
<i>Долгосрочная часть</i>	19,486,237	15,715,980	3,770,257	16,676,242	14,616,208	2,060,034

## АО «КАЗАЗОТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 Г. (в тыс. тенге)

На 30 сентября 2020г. и 31 декабря 2019г. балансовая стоимость отложенных доходов, полученных в результате государственных субсидий, были выражены следующим образом:

	<u>30 сентября 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
АО «Банк Развития Казахстана»	6,677,601	7,020,248
Филиал АО «Банк ЦентрКредит»	441,088	455,510
	<u><b>7,118,689</b></u>	<u><b>7,475,758</b></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, в эквиваленте долларов США, с процентной ставкой вознаграждения 7.02% 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. В рамках мультивалютной кредитной линии, в течение 2017-2018 г. Компания получила займ, выраженный в долларах США на сумму 9,029,272 долларов США (эквивалентно 3,009,263 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. следующие активы были предоставлены Компанией в залог: основные средства, контракт на недропользование на месторождении Шагырлы-Шомышты, газопоршневая электростанция, построенная по соглашению с АО «Звезда Энергетика», и доли акционеров Компании.

Компания должна соблюдать следующие финансовые ковенанты по долгосрочным займам:

Соотношение общей суммы долга к капиталу не более 2.0, начиная с 2018 г., и сокращение до 1.5 с 2019 г.;

Коэффициент обслуживания долга не менее 1.5, начиная с 2018 г.

Коэффициент текущей ликвидности не менее 1,0.

По состоянию на 31 декабря 2018г., Компания в рамках Соглашения об открытии кредитной линии получила займы в тенге в сумме 27,033,333 тыс. тенге и займы в долларах США в сумме 3,009,263 тыс. тенге (эквивалентно 9,029,272 доллара США) со сроками погашения до 27 ноября 2025 г., и с процентной ставкой вознаграждения 5.00% и 7,02% годовых, соответственно. Займы в тенге и в долларах США были предоставлены по ставке ниже рыночной и первоначально были признаны по справедливой стоимости по ставке 10.69% и 7.87% (2016 г.: 13,09% для займов в тенге), соответственно. По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 г. разница между номинальной стоимостью займов и справедливой стоимостью полученных займов была признана Компанией в качестве отложенного дохода за счет правительственных субсидий в размере 6,777,601 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 7,020,247 тыс. тенге). Амортизация отложенного дохода за 9 месяцев 2020 года, признанная в качестве финансового дохода, составила 342,647 тыс. тенге. ( 9 месяцев 2019 года 340,003.: тыс. тенге) (Примечание 11).

#### *АО «Банк ЦентрКредит»*

26 октября 2018 г. Компания заключила на сумму 500,000 тыс. тенге Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» (по программе поддержки

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)**

---

индустриально-инновационного развития Республики Казахстан посредством финансирования АО «Банк Развития Казахстана» по программе кредитования «БРК Өндіріс 2 транш»), целевое назначение займа-инвестиции (капитальные вложения по заводу).

Срок погашения кредитной линии 26 октября 2023 года, процентная ставка вознаграждения 6%. По состоянию на 30 сентября 2020 года Компания освоила займ полностью в сумме 500,000 тыс. тенге в рамках данной кредитной линии.

1 ноября 2018 года, Компания заключила новое Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 2,500,000 тыс. тенге сроком до 1 ноября 2023 года, с процентной ставкой вознаграждения 13% годовых. Целевое назначение займа-инвестиции (капитальные вложения по заводу, а также бурению и обустройству месторождения).

Позже 29 марта 2019 года к данному Соглашению о предоставлении кредитной линии заключено дополнительное соглашение на уменьшение суммы кредитной линии до 2,000,000 тыс.тенге.

Далее 4 июня 2019 года к этому же Соглашению о предоставлении кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» от 01.11.2018г. заключено дополнительное соглашение на предоставление кредитной линии по Государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» с измененной ставкой вознаграждения 14.95% годовых, из которых субсидированию подлежит 6.95% по Программе Фонда Даму, оставшаяся часть 8% годовых оплачивается Компанией.

Далее 14 августа 2019 года вновь заключено дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» от 01.11.2018г. на изменение субсидируемой части вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020». При ставке вознаграждения 14,95% годовых, субсидированию подлежит 8,95% по Программе Фонда Даму, а оставшаяся часть 6% годовых оплачивается Компанией.

Срок кредитной линии с 1 ноября 2018 г. по 1 ноября 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания освоила займ полностью в сумме 2,000,000 тыс. тенге в рамках данной кредитной линии.

29 марта 2019 г. Компания заключила на сумму 500 000 тыс. тенге еще одно Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» (по программе поддержки индустриально-инновационного развития Республики Казахстан посредством финансирования АО «Банк Развития Казахстана» по программе кредитования «БРК Өндіріс 2 транш»), целевое назначение -инвестиции (Капитальные вложения по заводу).

Срок погашения кредитной линии 29 марта 2024 года, процентная ставка вознаграждения 6%.

По состоянию на 30 сентября 2020 года Компания освоила займ полностью в сумме 500,000 тыс. тенге в рамках данной кредитной линии.

10 марта 2020 года заключено Соглашению о предоставлении кредитной линии по Государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» с АО «Банк ЦентрКредит» в сумме 5,800,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 14.95% годовых, из которых субсидированию подлежит 8.95% по Программе Фонда Даму, оставшаяся часть 6% годовых оплачивается Компанией.

Целевое назначение займа – Инвестиции. Строительство отделения нейтрализации и выпарки на территории АО «КазАзот» г.Актау.

Срок кредитной линии с 10 марта 2020 г. по 10 марта 2027 г.

По состоянию на 30 сентября 2020 года Компания освоила займ в сумме 1,074,100 тыс. тенге в рамках данной кредитной линии.

По всем кредитным соглашениям с АО «Банк ЦентрКредит» залоговым обеспечением являются денежные средства, поступающие в будущем, в сумме 9,241,296 тыс.тенге и 2,868,500 долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)

28 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
На 1 января	178,717	203,743
Начислено	-	-
Амортизация дисконта	14,972	22,592
Оплачено	(35,714)	(47,618)
На 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг.	<u>157,975</u>	<u>178,717</u>
Долгосрочные	146,070	131,098
Краткосрочные	11,905	47,619
	<u>157,975</u>	<u>178,717</u>

По состоянию на 30 сентября 2020 г. признанная стоимость является обязательством по возмещению исторических затрат согласно контрактам на недропользование на газовых месторождениях Шагырлы-Шомышты и Косбулак. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору на газовом месторождении Шагырлы-Шомышты составляет 380,949 тыс. тенге, которая должна быть выплачена в течение 10 лет с момента добычи газа. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору на газовом месторождении «Косбулак» составляет 108,832 тыс. тенге из которых 38,091 тыс. тенге был выплачен при заключении контракта на разведку (Примечание 18). Оставшаяся общая сумма обязательств по историческим затратам подлежала к оплате до 30 июня 2017г. и 30.06.2018г. Будущие платежи были приведены к справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 11.50% годовых для Шагырлы-Шомышты и 14.30% годовых для Косбулак. Исполнение обязательств по историческим затратам регулируется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

29 РЕЗЕРВЫ

	Обязательства по рекультивации земельного участка	Обязательства по ликвидации активов	Итого
На 1 января 2019 г.	379,400	1,372,114	1,751,514
Резервы, начисленные в отчетном году	(379,400)	9,282	(370,118)
Высвобождение дисконта	-	107,406	107,406
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<u>-</u>	<u>1,488,802</u>	<u>1,488,802</u>
Долгосрочные	-	1,488,802	1,488,802
Краткосрочные	-	-	-
	<u>-</u>	<u>1,488,802</u>	<u>1,488,802</u>
На 1 января 2020 г.	-	1,488,802	1,488,802
Резервы, начисленные в отчетном периоде	-	-	-
Высвобождение дисконта	-	87,766	58,612
<b>На 30 сентября 2020 г.</b>	<u>-</u>	<u>1,576,568</u>	<u>1,547,414</u>
Долгосрочные	-	1,576,568	1,547,414
Краткосрочные	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
 (в тыс. тенге)

-	1,576,568	1,547,414
---	-----------	-----------

#### 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.

31 декабря 2018 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: 7,7%;
- Долгосрочная ставка инфляции - 6.00%.
- Ожидаемый период ликвидации 2036-2039 гг.

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

По состоянию на 30 сентября 2020 г., руководство Компании оценило, что на отчетную дату обязательство не является существенным, поэтому дальнейшая детальная оценка ликвидационной стоимости скважин не проводилась.

#### 30 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
Торговая кредиторская задолженность	2,030,020	1,481,934
Задолженность по оплате труда	211,471	541,182
Резерв по неиспользованным отпускам	117,095	116,341
Прочая кредиторская задолженность	99,428	42,217
	<b>2,458,014</b>	<b>2,181,674</b>

#### 31 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
Экспортные продажи	24,146	215,579
Продажи на внутреннем рынке	139,668	259,482
	<b>163,814</b>	<b>475,061</b>

## 32 ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
Налог на добавленную стоимость	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	132,799	37,582
Налог на сверхприбыль	24,595	24,295
Индивидуальный подоходный налог	49,943	64,308
Обязательства по пенсионным отчислениям	42,786	49,155
Плата за загрязнение окружающей среды	22,217	12,529
Социальный налог	12,899	31,778
Обязательства по социальному страхованию	17,743	14,921
Платеж по возмещению исторических затрат	11,905	11,905
Прочие налоги и выплаты	30,704	9,442
	<b>345,591</b>	<b>255,915</b>

## 33 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

## Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск;
- процентный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

## Основные принципы управления рисками

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

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



### Категории финансовых инструментов

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 25)	12,791,070	7,785,318
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 24)	437,990	412,451
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 21)	4,535,943	3,665,364
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 30)	2,458,014	2,181,674
Займы (Примечание 27)	21,253,984	20,909,020
Обязательства по историческим затратам (Примечание 28)	157,975	178,717

### Кредитный риск

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

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

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

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

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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

## АО «КАЗАЗОТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
*(в тыс. тенге)*

	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
<b>30 сентября 2020 г.</b>									
<b>Финансовые обязательства</b>									
Обеспеченные кредиты	5%-14,95%	21,253,984	28,516,357	3,072,134	3,002,719	5,904,243	5,792,341	9,233,086	1,511,834
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,458,014	2,458,014	2,458,014	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.5%	157,975	202,379	23,809	23,809	47,619	47,619	59,523	-
Договоры операционной аренды	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>23,869,973</b>	<b>31,176,750</b>	<b>5,553,957</b>	<b>3,026,528</b>	<b>5,951,862</b>	<b>5,839,960</b>	<b>9,292,609</b>	<b>1,511,834</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>									
<b>Финансовые обязательства</b>									
Обеспеченные кредиты	5%-14,95%	20,909,020	29,615,412	2,688,458	2,927,740	5,683,349	5,387,753	9,111,210	3,816,902
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,181,674	2,181,674	2,181,674	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.5%	178,716	238,093	23,809	23,809	47,619	47,619	95,237	-
Договоры операционной аренды	-	-	50,400	50,400	-	-	-	-	-
		<b>23,269,410</b>	<b>32,085,579</b>	<b>4,944,341</b>	<b>2,951,549</b>	<b>5,730,968</b>	<b>5,435,372</b>	<b>9,206,447</b>	<b>3,816,902</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)**

**Рыночный риск**

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

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

**Валютный риск**

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, к которым относятся, в основном, доллары США 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 сентября 2020г. и 31 декабря 2019 г. была следующей:

30 сентября 2020 г.	Выражены в долл. США	Выражены в рублях	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,464	-	3	4,526,476	4,535,943
Денежные средства и их эквиваленты	10,805,823	9,099	36,783	1,939,365	12,791,070
Денежные средства, ограниченные в использовании	59,058	975	2,511	375,446	437,990
Кредиты и займы	(2,504,402)	-	-	(18,749,582)	(21,253,984)
Обязательства по историческим затратам	-	-	-	(157,975)	(157,975)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(489,506)	(289,427)	(121,729)	(1,557,352)	(2,458,014)
	<b>7,880,437</b>	<b>(279,353)</b>	<b>(82,432)</b>	<b>(13,623,622)</b>	<b>(6,104,970)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
(в тыс. тенге)

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

#### Процентный риск

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

На 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг., Компания не имела финансовых инструментов с переменной ставкой процента. В связи с этим, изменения в процентных ставках не будут влиять на отчетную дату на прибыль или убыток или капитал.

#### 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.

### 34 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.  
(в тыс. тенге)**

---

в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

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

Руководство считает, что в настоящее время нет никаких признаков того, что Covid-19 окажет существенное влияние на деятельность Компании.

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 могут оказаться значительными.

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

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

24 марта 2016 г. Компания заключила контракт с Министерством энергетики Республики Казахстан на исследование и добычу углеводородных материалов на месторождении Косбулак, Мангистауской области (далее – «Контракт 2»). Период Контракта 2 включает разведку в течение 6 лет и добычу в течение 25 лет.

Правительство имеет право на приостановление или расторжение Договора на добычу углеводородов (далее - «Договор») в случае существенного нарушения обязательств и условий, предусмотренных Договором. Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2020 г. Компания полностью соблюдает обязательства и требования Договора.

В соответствии с Контрактом Компания имеет следующие обязательства:

*Обязательства по социально-экономической сфере*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
(в тыс. тенге)

---

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 второго уровня Республики Казахстан, для будущего восстановления месторождения (Примечание 29).

В соответствии с условиями Контракта 2 недропользования Компания обязана в размере 1% от годовых затрат на сейсмическую разведку пополнять ликвидационный фонд, в любом банке второго уровня Республики Казахстан, для будущего восстановления месторождения (Примечание 29).

*Возмещение исторических затрат*

Согласно Контракту 1 на недропользование на газовом месторождении Шагырлы-Шомышты Компания обязана возместить в бюджет расходы, понесенные государством на геологическую информацию. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору составляет 380,949 тыс. тенге, которая должна быть выплачена в течение 10 лет с момента добычи газа в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (Примечание 28).

Согласно Контракту 2 на разведку на газовом месторождении Косбулак Компания обязана возместить в бюджет расходы, понесенные государством на геологическую информацию. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору составляет 108,832 тыс. тенге и 38,091 тыс. тенге от общей суммы был выплачен при заключении контракта. (Примечание 27). Оставшаяся сумма была выплачена ежегодно до 30 июня 2018 г. в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (Примечание 28).

*Обязательства по научной сфере*

В соответствии с Договором на добычу газа, Компания обязана ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и(или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, в размере не менее 1% (одного процента) от совокупного годового дохода по контрактной деятельности. Соответствующая сумма ежегодно переводится в Фонд инновационных технологий.

*Обязательства по охране окружающей среды*

В соответствии с Договором на добычу газа от Компании требуется осуществлять мониторинг в отношении влияния его деятельности на окружающую среду. Как только обязательства будут определены, в зависимости от их характера, они будут представлены на весь оставшийся срок действия нефтегазовых активов или признаны незамедлительно. Окончательные результаты по обязательствам по охране окружающей среды в соответствии с предлагаемым или любым будущим законодательством по охране окружающей среды в настоящее время невозможно обоснованно определить. Руководство считает, что Компания, в основном, выполняет требования существующего законодательства по охране окружающей среды.

*Годовая рабочая программа*

Контракт 1 на недропользование от 26 сентября 2014 г. включает годовую рабочую программу (далее – «ГРП») до конца срока действия контракта. В соответствии с ГРП планируемые инвестиции за девять месяцев, закончившееся 30 сентября 2020 г. должны были составить как минимум 3,818,108 тыс. тенге. Фактические инвестиции Компании за 9 месяцев 2020 года составили 3,101,771 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
(в тыс. тенге)

должна была инвестировать в течение полугода, закончившегося 30 сентября 2020 г. как минимум 5,746,104 тыс. тенге. Фактическая сумма, инвестированная Компанией за девять месяцев, закончившееся 30 сентября 2020 г. составляет 1,477,841 тыс. тенге.

**Обязательства инвестиционного характера**

По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. обязательства инвестиционного характера были следующими:

	<b>30 сентября 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Контракт на недропользование	733,407	733,407
Контракт на разведку и добычу	1,722,639	1,722,639
	<b>2,456,04</b>	<b>2,456,046</b>

**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.

**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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 сентября 2020 г.**  
(в тыс. тенге)

**35 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

	Задолженность связанных сторон		Задолженность связанным сторонам	
	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая задолженность	3,005	63,860	-	50,400
	<u>3,005</u>	<u>63,860</u>	<u>-</u>	<u>50,400</u>

Операции со связанными сторонами за 9 месяцев 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	9 мес. 2020 г.	9 мес. 2019 г.
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по ССЧПиУ	-	-
Транспортные расходы	-	1,166,352
Прочие	571	454,062
	<u>-</u>	<u>1,620,414</u>

**36 УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 30 октября 2020 г.

От имени руководства Компании

А. Маулешев  
Маулешев А.А.  
Генеральный директор

Преснова А.Г.  
Преснова А.Г.  
Заместитель директора  
департамента бухгалтерского  
учета и отчетности, главного  
бухгалтера



11 ноября 2020 г.  
г. Актау, Республика Казахстан