



КАЗАЗОТ

АО «КАЗАЗОТ»

Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

АО «КАЗАЗОТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-55

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «КазАзот» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена руководством Компании 25 апреля 2018 г.

От имени руководства Компании:



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



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



Ураев К.Н.
Генеральный директор

25 апреля 2018 г.
г. Актау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «КазАзот»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КазАзот» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Отложенный налог на прибыль

Руководство применяет значительные субъективные суждения при определении эффективной ставки налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, с целью расчета отложенных налогов. Эффективная ставка налога зависит от ожиданий будущей доходности, поскольку Компания должна использовать прогрессивные ставки налогообложения сверхприбыли. Оценка будущей налогооблагаемой прибыли предполагает значительную степень суждения и, следовательно, является ключевым вопросом аудита.

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

Мы провели аудиторские процедуры в отношении подхода руководства к оценке будущей налогооблагаемой прибыли путем анализа базовых допущений и сопоставления оценок прибыли с текущими и историческими финансовыми показателями, с целью оценки точности предыдущих прогнозов. Мы использовали информацию, которая стала известна нам в ходе выполнения других аудиторских процедур, включая анализ прогнозов движения денежных средств и капитальных затрат, бизнес-планов, изучения протоколов заседаний директоров и нашего понимания деятельности Компании, чтобы проверить разумность оценок руководства.

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

Мы проверили полноту и адекватность раскрытия информации об отложенном налоге на прибыль в примечаниях к финансовой отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

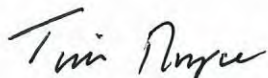
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

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

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

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

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.



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



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



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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»


25 апреля 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Выручка	6	43,784,646	32,321,106
Себестоимость реализации	7	(17,900,662)	(13,519,698)
Валовая прибыль		25,883,984	18,801,408
Расходы по реализации	8	(3,538,510)	(2,504,139)
Административные расходы	9	(1,756,043)	(1,636,676)
Финансовые расходы, нетто	10	(2,611,235)	(1,243,255)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	11	116,460	(166,686)
Прочие расходы, нетто	12	(728,571)	(279,328)
Прибыль до налогообложения		17,366,085	12,971,324
Расходы по налогу на прибыль	13	(3,279,276)	(2,978,056)
ЧИСТЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		14,086,809	9,993,268
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		14,086,809	9,993,268
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге на акцию)		169.04	-

От имени руководства Компании:


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


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


 Ураков К.Н.
 Генеральный директор



25 апреля 2018 г.
 г. Актау, Республика Казахстан


Примечания на стр. 11-55 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.


**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Разведочные и оценочные активы	16	5,383,924	4,715,570
Основные средства	17	52,037,947	41,816,066
Инвестиционная недвижимость		27,469	19,928
Нематериальные активы		29,200	21,647
Авансы выданные	18	614,544	1,088,676
Запасы	19	904,618	287,862
Денежные средства, ограниченные в использовании	23	193,521	140,500
Итого долгосрочные активы		59,191,223	48,090,249
<i>Текущие активы</i>			
Запасы	19	4,191,215	5,699,464
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1,753,026	2,677,353
Текущие налоговые активы	21	134,795	1,378,670
Авансы выданные	18	424,153	96,385
Прочие текущие активы	22	1,451,944	226,526
Предоплата по налогу на прибыль		1,056,611	357,889
Денежные средства, ограниченные в использовании	23	17,023	19,497
Денежные средства и их эквиваленты	24	8,064,898	3,060,066
Итого текущие активы		17,093,665	13,515,850
Итого активы		76,284,888	61,606,099
Капитал и обязательства			
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	25	17,754,292	17,754,292
Нераспределенная прибыль		14,329,689	242,880
Итого капитал		32,083,981	17,997,172
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные займы	26	18,714,770	19,620,546
Отложенный доход	26	8,076,641	8,196,676
Обязательства по историческим затратам	27	208,854	222,116
Резервы	28	1,491,055	1,410,289
Отложенные налоговые обязательства	13	2,294,224	1,767,107
Итого долгосрочные обязательства		30,785,544	31,216,734
<i>Текущие обязательства</i>			
Текущая часть долгосрочных займов	26	8,235,925	1,826,120
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по ССЧПИУ	29	-	4,622,119
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30	2,484,729	5,028,952
Авансы полученные	31	2,373,757	526,177
Обязательства по историческим затратам	27	85,710	85,710
Текущие налоговые обязательства	32	235,242	303,115
Итого текущие обязательства		13,415,363	12,392,193
Итого капитал и обязательства		76,284,888	61,606,099
Балансовая стоимость одной простой акции(в тыс. тенге)		320.55	-

От имени руководства Компании:


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


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


Ураков К.М.
Генеральный директор



25 апреля 2018 г.
г. Актау, Республика Казахстан


Примечания на стр. 11-55 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «КАЗАЗОТ»


**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

	<u>Уставный капитал</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого капитал</u>
На 1 января 2016 г.	13,324,704	(5,320,800)	8,003,904
Перевод нераспределенной прибыли в уставный капитал (Примечание 25)	4,429,588	(4,429,588)	-
Итого совокупный доход за год	-	9,993,268	9,993,268
На 31 декабря 2016 г.	17,754,292	242,880	17,997,172
Итого совокупный доход за год	-	14,086,809	14,086,809
На 31 декабря 2017 г.	17,754,292	14,329,689	32,083,981

От имени руководства Компании:



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



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



Ураков К.Н.
Генеральный директор



25 апреля 2018 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-55 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)


	Примечания	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		17,366,085	12,971,324
Корректировки на:			
Начисление износа		2,099,806	1,136,505
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		586,733	172,819
Финансовые расходы, нетто	10	2,611,235	1,243,255
Начисление резервов по сомнительной дебиторской задолженности и по обесценению авансов выданных	9	40	77,387
Восстановление резервов по списанию запасов	19	(5,264)	(13,667)
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	11	(116,460)	166,686
Движение денежных средств до изменений оборотного капитала		22,542,175	15,754,309
Изменение запасов		896,756	(2,467,032)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		924,287	(232,877)
Изменение авансов выданных		(327,768)	94,876
Изменение текущих налоговых активов и обязательств		1,142,471	(903,511)
Изменение налога на прибыль		-	926,617
Изменение прочих текущих активов		(1,225,418)	(45,896)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2,427,410)	(47,676)
Изменение авансов полученных		1,847,580	(841,977)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		23,372,673	12,236,833
Налог на прибыль уплаченный		(3,412,848)	(2,873,709)
Проценты уплаченные	26, 29	(2,086,512)	(1,020,735)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		17,873,313	8,342,389


**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		96,982	297,600
Капитализация разведочных активов		(44,735)	-
Приобретение объектов основных средств		(12,624,921)	(23,919,219)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		474,132	4,583,085
Приобретение разведочных и оценочных активов		(620,147)	(4,624,780)
Приобретение нематериальных активов		(11,748)	
Изменение денежных средств, ограниченных в использовании		(50,547)	(115,782)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12,780,984)	(23,779,096)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление от займов	26	9,205,225	17,541,170
Погашение займов	26, 29	(9,308,448)	(10,504,013)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(103,223)	7,037,157
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4,989,106	(8,399,550)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	24	3,060,066	11,611,419
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		15,726	(151,803)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	24	8,064,898	3,060,066

От имени руководства Компании:


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


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


Ураков К.Н.
Генеральный директор



25 апреля 2018 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-55 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

АО «КазАзот» (ранее ТОО «КазАзот», далее – «Компания») является акционерным обществом согласно определению, приведенному в Гражданском Кодексе Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 11 ноября 2005 г. и перерегистрирована 16 сентября 2014 г. как товарищество с ограниченной ответственностью. 21 декабря 2016 г. Компания перерегистрировалась и изменила свою форму собственности с товарищества с ограниченной ответственностью на акционерное общество. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, Промзона 6, здание 150.

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

26 сентября 2014 г. Компания заключила контракт на недропользование сроком на 25 лет с Министерством Энергетики Республики Казахстан на проведение добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, расположенном на территории Бейнеуского района Мангистауской области.

24 марта 2016 г. Компания заключила новый контракт с Министерством энергетики Республики Казахстан на разведку и добычу углеводородных материалов на месторождении Косбулак, расположенном на территории Бейнеуского района, Мангистауской области на срок, включающий период разведки на 6 лет и период добычи 25 лет.

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. акционерами Компании являлись:

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. единственным владельцем Тоех В.В. является Carina Properties Holdings B.V и конечным владельцем является г-н Кулибаев Тимур Аскарвич.

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляло 1,237 и 1,193 человека, соответственно.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

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

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 12.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов не оказало 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».

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Компания впервые применила данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Обязательства Компании по финансовой деятельности возникают в результате займов (Примечания 26 и 29) и прочих финансовых обязательств. Сверка входящих и исходящих остатков по займам приведены в Примечаниях 26 и 29. Согласно переходным положениям поправок, Компания не раскрывала сравнительные данные, относящиеся к предыдущему периоду. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечаниях 26 и 29, применение данных поправок не оказало влияния на отчетность 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) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.².

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО (IFRS) 9 были внесены поправки и включены новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

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

Руководство Компании намерено применять МСФО (IFRS) 9 с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

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

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

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору
- Этап 3: Определить цену сделки
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору

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

В апреле 2016 г. Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Руководство Компании намерено применять МСФО (IFRS) 15 с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки и классификаций торговой дебиторской задолженности, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Компания использовала валютные курсы по отношению к тенге, установленные Национальным банком Республики Казахстан следующим образом:

	Средний курс за год		Курс на отчетную дату	
	2017 г.	2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
1 доллар США	326.00	341.76	332.33	333.29
1 российский рубль	5.59	5.12	5.77	5.43
1 евро	368.32	378.32	398.23	352.42

Принцип непрерывной деятельности

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Признание дохода и затрат

Величина выручки от продажи готовой продукции в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок и признается по факту поставки товара и перехода права собственности с выполнением на момент признания всех следующих условий:

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

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

Услуги

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

Ненормативные потери

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Государственные субсидии

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Аренда

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

Компания как арендатор

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

Компания как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются равномерно в течение срока аренды.

Налогообложение

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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 и сверхприбыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

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

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

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

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Разведочные и оценочные активы

Данные активы включают следующие расходы:

Поисковые и поисково-оценочные работы

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

Капитализация затрат на разведку начинается, когда имеется высокая степень уверенности в рентабельности проекта и существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды. Обычный срок периода разведки составляет 6 лет.

Общие и административные расходы, связанные с конкретным месторождением

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

Прочие производственные расходы

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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.

Обязательства по историческим затратам

Компания обязана возместить расходы правительству Республики Казахстан за геологическую информацию по месторождению Шагырлы-Шомышты и Косбулак в соответствии с условиями Контрактов 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 консолидированной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Финансовые инструменты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

Финансовые активы

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Выданные займы и дебиторская задолженность

Выданные займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Выданные займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты и прочие) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным. Компания считает, что балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно соответствует справедливой стоимости, в связи с ее краткосрочностью.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

По всем финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

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

Прекращение признания

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Займы

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(В тыс. тенге)

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

Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по ССЧПиУ

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

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает учетный дисбаланс, который мог бы возникнуть в противном случае;
- финансовое обязательство входит в группу финансовых активов, финансовых обязательств, либо группы финансовых активов и обязательств, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе представляется внутри Компании на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько производных финансовых инструментов и Компания может принять решение о том чтобы признавать этот финансовый инструмент (совместно с деривативом) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПиУ), за исключением случаев когда:
 - а. встроенный производный инструмент не вызывает значительного изменения денежных потоков по сравнению с теми, которые в противном случае потребовались бы согласно договору;
 - б. при первоначальном рассмотрении аналогичного гибридного (комбинированного) инструмента очевидно, на основе минимального анализа или без такового, что отделение встроенного производного инструмента запрещено, например, встроенный в заем опцион на досрочное погашение, который позволяет держателю осуществлять досрочное погашение займа приблизительно по его амортизированной стоимости.

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Вознаграждения работникам

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

Резервы по рекультивации и ликвидации активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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 безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректирует для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательств по ликвидации по месторождению на 31 декабря 2017 г., составили 6.00% и 7.7% соответственно (31 декабря 2016 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 года, но стоимость обязательств по рекультивации земельного участка по состоянию на 31 декабря 2017 г. не пересчитывалась в связи с несущественностью. Изменения в обязательствах по выбытию активов и рекультивации раскрыты в Примечании 28.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

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 финансовых инструментов

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>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Продажи на внутреннем рынке	37,783,817	29,111,453
Экспортные продажи	6,000,829	3,209,653
	<u>43,784,646</u>	<u>32,321,106</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Выручка по видам продукции	2017 г.	2016 г.
Аммиачная селитра	22,523,635	17,528,583
Газ товарный	19,891,284	13,413,680
Аммиак	1,307,922	967,406
Смешанное азотно-фосфорное удобрение	54,949	410,638
Азотная кислота	5,487	799
Кислород, азот, углекислота	1,369	-
	43,784,646	32,321,106

Продажи аммиачной селитры местным сельскохозяйственным компаниям были субсидированы по государственной программе развития сельского хозяйства. В течение 2017 г. Компания признала доход по государственной программе субсидирования на сумму 9,409,340 тыс. тенге (2016 г.: 7,234,214 тыс. тенге).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 г.	2016 г.
Себестоимость аммиачной селитры	13,329,545	9,653,504
Себестоимость газа товарного	4,038,013	3,290,873
Себестоимость аммиака	493,757	366,036
Себестоимость смешанного азотно-фосфорного удобрения	35,617	209,196
Себестоимость кислорода, азота и углекислоты	3,571	-
Себестоимость азотной кислоты	159	89
	17,900,662	13,519,698

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 г.	2016 г.
Транспортные расходы	2,670,821	1,882,982
Расходы сбыта	598,111	446,311
Прочие	269,578	174,846
	3,538,510	2,504,139

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Оплата труда и отчисления	828,178	721,332
Услуги третьих сторон и услуги банка	301,303	195,453
Командировочные и представительские расходы	120,817	118,220
Материалы	68,542	76,804
Износ и амортизация	63,953	43,862
Налоги и прочие платежи	21,595	103,235
Создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности	40	77,387
Прочие	351,615	300,383
	1,756,043	1,636,676

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Итого проценты по банковским кредитам	(3,172,472)	(1,889,329)
За вычетом сумм, доходов от государственных субсидий (Примечание 26)	249,940	81,129
За вычетом сумм, капитализированных в составе квалифицируемых активов (Примечание 17)	<u>337,935</u>	<u>546,680</u>
Процентные расходы по займам признанные в отчете о прибылях и убытках	(2,584,597)	(1,261,520)
Высвобождение дисконта	(105,007)	(167,322)
Амортизация дисконта долгосрочной кредиторской задолженности	-	(62,741)
Убыток, от финансовых обязательств оцениваемых по ССЧПИУ (Примечание 29)	(98,208)	(531,032)
Прочий доход от уплаченного НДС по финансовым обязательствам оцениваемых по ССЧПИУ	-	<u>481,760</u>
Финансовые расходы	<u>(2,787,812)</u>	<u>(1,540,855)</u>
Доходы в виде вознаграждения по депозитным вкладам	<u>176,577</u>	<u>297,600</u>
Финансовые доходы	<u>176,577</u>	<u>297,600</u>
Финансовые расходы, нетто	<u>(2,611,235)</u>	<u>(1,243,255)</u>

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Доход от курсовой разницы	1,442,382	712,099
Убыток от курсовой разницы	<u>(1,325,922)</u>	<u>(878,785)</u>
	<u>116,460</u>	<u>(166,686)</u>

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Ненормативные потери	(253,417)	(186,063)
Прочие расходы	(1,012,919)	(382,220)
Прочие доходы	<u>537,765</u>	<u>288,955</u>
	<u>(728,571)</u>	<u>(279,328)</u>

Ненормативные потери – это потери, главным образом понесенные во время производственного спада, которые в 2017 г. составили 253,417 тыс. тенге (2016 г.: 186,063 тыс. тенге). Убытки от простоя включают в себя расходы на электроэнергию, природный газ, материалы, техническое обслуживание и текущий ремонт, оплату труда, включая резервы по неиспользованным отпускам и отчисления от оплаты труда производственных рабочих, а также износ и амортизацию производственных основных средств и нематериальных активов

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

13. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Текущий налог на прибыль	2,752,159	1,914,682
Отложенный налог на прибыль	894,027	696,464
Отложенный налог на сверхприбыль	<u>(366,910)</u>	<u>366,910</u>
	<u>3,279,276</u>	<u>2,978,056</u>

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

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

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

Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате юридическими лицами в Республике Казахстан в соответствии с налоговым законодательством.

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Прибыль до налогообложения	17,366,085	12,971,324
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	3,473,217	2,594,265
Корректировки с целью учета:		
Отложенный налог на сверхприбыль	(366,910)	366,910
Прочие	<u>172,969</u>	<u>16,881</u>
	<u>3,279,276</u>	<u>2,978,056</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

	Нетто-величина		Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль и налогу на сверхприбыль признанные в составе прибыли или убытка	
	Активы/(обязательства)			
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	2017 г.	2016 г.
Отложенные налоговые активы/(обязательства), возникающие в результате временных разниц:				
Основные средства и нематериальные активы	(2,660,396)	(2,632,892)	(27,502)	(1,277,149)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16,367	38,758	(22,391)	14,058
Запасы	34,856	50,807	(15,951)	18,535
Резервы	579,287	671,948	(92,661)	530,377
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	12,547
Прочие налоги и платежи в бюджет к уплате	36,237	104,272	(68,035)	35,102
Займы	-	-	-	35,150
	<u>(2,294,224)</u>	<u>(1,767,107)</u>	<u>(527,117)</u>	<u>(998,290)</u>
Отложенные налоговые активы возникающие в результате налоговых убытков:				
Переносимые налоговые убытки	-	-	-	(65,084)
	<u>(2,294,224)</u>	<u>(1,767,107)</u>	<u>(527,117)</u>	<u>(1,063,374)</u>

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2017 г. Компания начислила затраты по вознаграждению персонала на сумму 3,578,834 тыс. тенге (2016 г.: 3,346,290 тыс. тенге). Затраты были отражены в производственных расходах, расходах по реализации и административных расходах на сумму 2,716,683 тыс. тенге, 25,152 тыс. тенге и 836,999 тыс. тенге, соответственно (2016 г.: 2,597,687 тыс. тенге, 28,038 тыс. тенге и 720,565 тыс. тенге, соответственно).

15. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

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

За 2017 и 2016 гг. общие минимальные платежи по аренде распределились следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Минимальные арендные платежи	596,187	643,136
Минус: полученные платежи по субаренде	(13,620)	(96,519)
	<u>582,567</u>	<u>546,617</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Компания имела следующие нерасторжимые договоры операционной аренды:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Не более года	67,364	102,960
От года до 5 лет	<u>1,209,600</u>	<u>1,814,400</u>
	<u>1,276,964</u>	<u>1,917,360</u>

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

16. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
На 1 января	4,715,570	-
Услуги по бурению и строительству скважин	317,946	2,758,873
Сейсморазведка	209,057	1,569,772
Подписной бонус	-	100,000
Обязательства по ликвидации активов	3,472	28,932
Исторические затраты	44,735	61,858
Прочее	<u>93,144</u>	<u>196,135</u>
На 31 декабря	<u>5,383,924</u>	<u>4,715,570</u>

24 марта 2016 г. Компания заключила новый контракт № 4283-УВС-МЭ с Министерством энергетики Республики Казахстан на срок, включающий период разведки на 6 лет и период добычи 25 лет углеводородного сырья на месторождении Косбулак, Бейнеуского района, Мангистауской области. В течение 2016-2017 гг. Компания в основном выполнила сейсмические работы и строительство поисковых скважин на месторождении.

АО «КАЗАТОТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Газовые активы</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Стоимость								
На 1 января 2016 г.	-	3,123,201	4,984,950	6,252,200	2,090,330	283,196	4,453,173	21,187,050
Поступления	76,251	290,040	476,079	607,418	393,896	164,642	23,027,886	25,036,212
Выбытия	-	(2,949)	-	(82,375)	(70,340)	(7,934)	(91,109)	(254,707)
Реклассификация	-	(757,715)	19,893	739,801	(1)	-	(1,978)	-
Перемещения	-	723,095	6,657,701	956,103	2,810	28,490	(8,368,199)	-
На 31 декабря 2016 г.	76,251	3,375,672	12,138,623	8,473,147	2,416,695	468,394	19,019,773	45,968,555
Поступления	-	206,131	168,514	646,610	141,416	109,058	11,640,037	12,911,766
Выбытия	-	-	(908)	(449,021)	(60,329)	(5,030)	(135,325)	(650,613)
Перемещения	-	3,241,425	12,254,821	12,139,313	3,103	4,890	(27,643,552)	-
На 31 декабря 2017 г.	76,251	6,823,228	24,561,050	20,810,049	2,500,885	577,312	2,880,933	58,229,708

АО «КАЗАТОТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Газовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ:								
На 1 января 2016 г.	-	(439,381)	(88,003)	(2,194,113)	(277,306)	(105,880)	-	(3,104,683)
Начислено за год	-	(124,821)	(272,617)	(500,609)	(131,023)	(104,195)	-	(1,133,265)
Исключено при выбытии	-	1,038	-	26,835	50,269	7,317	-	85,459
Перемещения	-	(705)	(986)	812	-	879	-	-
На 31 декабря 2016 г.	-	(563,869)	(361,606)	(2,667,075)	(358,060)	(201,879)	-	(4,152,489)
Начислено за год	-	(218,755)	(691,732)	(948,517)	(152,606)	(91,543)	-	(2,103,153)
Исключено при выбытии	-	-	664	35,648	24,208	3,361	-	63,881
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	-	(782,624)	(1,052,674)	(3,579,944)	(486,458)	(290,061)	-	(6,191,761)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2016 г.	76,251	2,811,803	11,777,017	5,806,072	2,058,635	266,515	19,019,773	41,816,066
На 31 декабря 2017 г.	76,251	6,040,604	23,508,376	17,230,105	2,014,427	287,251	2,880,933	52,037,947

Амортизационные отчисления за 2017 г. были признаны в составе производственных расходов, административных затрат, затрат на реализацию на сумму 1,962,164 тыс. тенге, 105,677 тыс. тенге и 35,311 тыс. тенге, соответственно (2016 г.: 1,015,678 тыс. тенге, 43,862 тыс. тенге, и 39,723 тыс. тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 24,618,304 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 11,102,306 тыс. тенге) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (Примечание 26). По состоянию на 31 декабря 2017 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 390,454 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 300,834 тыс. тенге).

В течение 2017 г. Компания капитализировала вознаграждения по займам, относящиеся к незавершенному строительству на газовом месторождении и электростанции газового поршня, в сумме 337,935 тыс. тенге (2016 г.: 546,680 тыс. тенге) (Примечание 10).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

18. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Предоплата за услуги	338,572	436,533
Предоплата за работы	244,082	171,637
Предоплата за сырье и материалы	468,195	653,008
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	(12,152)	(76,117)
	<u>1,038,697</u>	<u>1,185,061</u>
Авансы под поставку долгосрочных активов	614,544	1,149,618
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	-	(60,942)
	<u>614,544</u>	<u>1,088,676</u>
Авансы под поставку краткосрочных активов	436,305	111,560
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	(12,152)	(15,175)
	<u>424,153</u>	<u>96,385</u>

Движение резерва по обесценению авансов выданных:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	76,117	70,219
Начисление резерва	6,253	5,898
Списание за счет ранее созданного резерва	(70,218)	-
На 31 декабря	<u>12,152</u>	<u>76,117</u>

19. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и расходные материалы	3,609,812	3,468,863
Готовая продукция	1,628,452	2,664,004
Готовая продукция в пути	-	2,154
	5,238,264	6,135,021
Минус: долгосрочные запасы	(904,618)	(287,862)
Минус: резерв по списанию запасов	(142,431)	(147,695)
	<u>4,191,215</u>	<u>5,699,464</u>

Движение резерва по списанию запасов:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	147,695	161,362
Восстановление резервов за счет ранее созданного резерва	(5,264)	(13,667)
На 31 декабря	<u>142,431</u>	<u>147,695</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,796,829	2,528,694
Прочая дебиторская задолженность	25,543	261,326
	<u>1,822,372</u>	<u>2,790,020</u>
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(69,346)	(112,667)
	<u>1,753,026</u>	<u>2,677,353</u>

Движение резерва по сомнительной задолженности:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	112,667	123,498
Начисление	40	71,489
Корректировка на курсовую разницу	-	(5,954)
Списание за счет ранее созданного резерва	(43,361)	(76,366)
На 31 декабря	<u>69,346</u>	<u>112,667</u>

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

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Резерв
Непросроченная	597,666	-	2,231,659	-
Просроченная на 0-30 дней	922,448	-	132,298	-
Просроченная на 31-120 дней	190,156	-	272	-
Просроченная на 121-365 дней	16,670	-	86,728	(34,930)
Просроченная более чем на год	69,889	(69,346)	77,737	(77,737)
На 31 декабря	<u>1,796,829</u>	<u>(69,346)</u>	<u>2,528,694</u>	<u>(112,667)</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

21. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
НДС к возмещению	111,357	1,304,479
Прочие	23,438	74,191
	<u>134,795</u>	<u>1,378,670</u>

22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Расходы будущих периодов	1,367,788	188,874
Прочие	84,156	37,651
	<u>1,451,944</u>	<u>226,526</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. расходы будущих периодов были представлены страховыми премиями в размере 1,221,540 тысяч тенге, выплаченными в рамках контракта на недропользование на проведение добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, расположенном на территории Бейнеуского района, Мангистауской области.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	193,521	140,500
Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании	17,023	19,497
	<u>210,544</u>	<u>159,997</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г., денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой депозиты в банках, в соответствии с условиями соглашения недропользования в размере 189,700 тыс. тенге, обеспечение гарантийных обязательств по договорам с покупателями в размере 3,821 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 140,500 тыс. тенге) и депозиты в банках на сумму 17,190 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 19,497 тыс. тенге), необходимых в соответствии с законодательством Республики Казахстан в связи с привлечением иностранной рабочей силы.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также депозиты со сроком менее трех месяцев. Остатки денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату, показанных в отчете о движении денежных средств, и их соответствующих статей отчета о финансовом положении объясняются следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на банковских счетах	5,173,340	2,306,781
Денежные средства на банковских депозитах	2,415,826	749,707
Денежные средства в кассе	475,732	3,578
	8,064,898	3,060,066

Информация о подверженности Компании валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 33.

25. КАПИТАЛ

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

ФИО акционера /наименование юридического лица	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	%	Сумма	%	Сумма
Тоех В.В.	50%	8,877,146	50%	8,877,146
Идрисов Динмухамет Аппазович	30%	5,326,287	30%	5,326,287
Аблазимов Бахаридин Нугманович	15%	2,663,144	15%	2,663,144
Достыбаев Ержан Нурбекович	5%	887,715	5%	887,715
	100%	17,754,292	100%	17,754,292

По состоянию на 31 декабря 2017 г., право собственности интересов акционеров в Компании были переданы в залог, в качестве обеспечения по договору кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана». (Примечание 26).

Согласно решению акционеров от 10 ноября 2016 г. Компания перевела 4,429,588 тыс. тенге из нераспределенной прибыли в уставный капитал.

28 февраля 2017 г. Компания выпустила ценные бумаги в виде 100,000 простых акции по номинальной стоимости 177,542.92 тенге за акцию и акционеры Компании зарегистрировали свои акции в «Едином регистраторе ценных бумаг».

По состоянию на 31 декабря 2017 г. 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 2017 г. дивиденды не объявлялись и выплаты не производились.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

За 2017 и 2016 гг. базовая прибыль на одну простую акцию составляла:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Чистый доход за период	14,086,809	9,993,268
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	14,086,809	9,993,268
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	83,333	-
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	169.04	-

Казахстанская Фондовая биржа («КФБ») требует раскрытия балансовой стоимости акции на дату отчета, рассчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, деленная на общее количество акций. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Активы, всего	76,284,888	61,606,099
Нематериальные активы	(29,200)	(21,647)
Обязательства, всего	(44,200,907)	(43,608,927)
Итого чистые активы	32,054,781	17,975,525
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	-
Балансовая стоимость одной простой акции (в тыс. тенге)	320.55	-

26. ЗАЙМЫ

	Займы по состоянию на 31 декабря 2017 г.		Займы по состоянию на 31 декабря 2016 г.	
	АО «Банк Развития Казахстана»	АО «Банк Развития Казахстана»	АО «Банк Развития Казахстана»	ДБ АО «Сбербанк России»
На 1 января включая:	21,446,666	7,366,193	2,014,388	
Долгосрочная часть	19,620,546	7,352,270	-	
Краткосрочная часть	1,826,120	13,923	2,014,388	
Получение займов	9,205,225	17,541,170	-	
Начисление процентов	1,863,485	1,032,328	-	
Выплаты основного долга	(4,897,663)	-	(2,013,785)	
Выплаты начисленных процентов	(1,844,734)	(1,020,132)	(603)	
Эффект курсовой разницы	(1,366)	5,187	-	
Высвобождение дисконта	1,308,986	857,002	-	
Признание отложенного дохода	(129,904)	(4,335,082)	-	
На 31 декабря	26,950,695	21,446,666	-	
За вычетом краткосрочной части	8,235,925	1,826,120	-	
Долгосрочная часть	18,714,770	19,620,546	-	

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Банк Развития Казахстана»	8,076,641	8,196,676
	8,076,641	8,196,676

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 7.00% годовых. Срок погашения займа 10 лет с момента подписания договора. Целевое назначение - модернизация оборудования по производству минерального удобрения, финансирование сметы расходов, включая замещение средствами банка собственных средств заемщика ранее вложенных в рамках инвестиционного проекта. В рамках мультивалютной кредитной линии, в течение 2017 г. Компания получила займы, выраженные в тенге и в долларах США на сумму 383,018 тыс. тенге и 6,083,284 долларов США (эквивалентно 2,022,207 тыс. тенге), соответственно.

Также, Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» с лимитом в сумме 6,000,000 тыс. тенге на получение краткосрочных займов для финансирования экспортной продажи. В рамках данной кредитной линии, в течение 2017 г. Компания получила краткосрочные займы в сумме 6,800,000 тыс. тенге. Ставка вознаграждения составила 9.00% и данные краткосрочные займы подлежат к выплате с января по декабрь 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. следующее активы были предоставлены Компанией в залог: основные средства, контракт на недропользование на месторождении Шагырлы-Шомышты, будущие активы по проекту строительства газопоршневой электростанции по соглашению с АО «Звезда Энергетика» и доли акционеров Компании.

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

Компания должна соблюдать следующие финансовые ковенанты по долгосрочным займам:

- Соотношение общей суммы долга к капиталу не более 2.0, начиная с 2018 г., и сокращение до 1.9 с 2019 г.;
- Коэффициент обслуживания долга не менее 1.5, начиная с 2018 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2017 г., Компания в рамках Соглашения об открытии кредитной линии получила займы в тенге в сумме 29,617,143 тыс. тенге и займы в долларах США в сумме 2,022,207 тыс. тенге (эквивалентно 6,083,284 долларов США) со сроками погашения до 27 ноября 2025 г., и с процентной ставкой вознаграждения 5.00% и 7% годовых, соответственно. Займы в тенге и в долларах США были предоставлены по ставке ниже рыночной и первоначально были признаны по справедливой стоимости по ставке 10.69% и 7.87% (2016 г: 13,09% для займов в тенге), соответственно. По состоянию на 31 декабря 2017 г. разница между номинальной стоимостью займов и справедливой стоимостью полученных займов была признана Компанией в качестве отложенного дохода за счет правительственных субсидий в размере 8,076,641 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 8,196,676 тыс. тенге). Амортизация отложенного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. признанная в качестве финансового дохода составила 249,939 тыс. тенге. (2016: 81,129 тыс. тенге) (Примечание 10).

ДБ АО «Сбербанк России»

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания имела задолженность перед ДБ АО «Сбербанк России» в рамках кредитного соглашения. В 2016 г. Компания полностью погасила задолженность по данному займу.

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ИСТОРИЧЕСКИМ ЗАТРАТАМ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На 1 января	307,827	263,722
Начисление	-	61,858
Высвобождение дисконта	34,355	29,865
Оплачено	<u>(47,618)</u>	<u>(47,619)</u>
На 31 декабря	<u>294,564</u>	<u>307,826</u>
Долгосрочные	208,854	222,116
Краткосрочные	<u>85,710</u>	<u>85,710</u>
	<u>294,564</u>	<u>307,826</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. признанная стоимость является обязательством по возмещению исторических затрат согласно контрактам на недропользование на газовых месторождениях Шагырлы-Шомышты и Косбулак. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору на газовом месторождении Шагырлы-Шомышты составляет 380,949 тыс. тенге, которая должна быть выплачена в течение 10 лет с момента добычи газа. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору на газовом месторождении «Косбулак» составляет 108,832 тыс. тенге из которых 38,091 тыс. тенге был выплачен при заключении контракта на разведку (Примечание 16). Оставшаяся общая сумма обязательств по историческим затратам подлежит к оплате ежегодно 30 июня. Будущие платежи были приведены к справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 11.50% годовых для Шагырлы-Шомышты и 14.30% годовых для Косбулак. Исполнение обязательств по историческим затратам регулируется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

28. РЕЗЕРВЫ

	Обязательства по рекультивации земельного участка	Обязательства по ликвидации активов	Итого
На 1 января 2016 г.	271,000	354,928	625,928
Начисление	-	215,969	215,969
Изменение в учетных оценках	108,400	430,935	539,335
Высвобождение дисконта	-	29,057	29,057
На 31 декабря 2016 г.	<u>379,400</u>	<u>1,030,889</u>	<u>1,410,289</u>
Долгосрочные	379,400	1,030,889	1,410,289
Краткосрочные	-	-	-
	<u>379,400</u>	<u>1,030,889</u>	<u>1,410,289</u>
На 1 января 2017 г.	379,400	1,030,889	1,410,289
Высвобождение дисконта	-	80,766	80,766
На 31 декабря 2017 г.	<u>379,400</u>	<u>1,111,655</u>	<u>1,491,055</u>
Долгосрочные	379,400	1,111,655	1,491,055
Краткосрочные	-	-	-
	<u>379,400</u>	<u>1,111,655</u>	<u>1,491,055</u>

Обязательства по рекультивации земельного участка

В соответствии с земельным кодексом Республики Казахстан земельный участок, арендованный Компанией у акимата г. Актау для целей размещения и эксплуатации сернокислотного завода подлежит восстановлению до первоначального состояния к концу срока аренды 27 февраля 2016 г. 16 июля 2016 г. Компания продлила договор аренды до 25 марта 2022 г.

Обязательства по ликвидации активов

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

31 декабря 2017 г. Компания оценила стоимость обязательств по ликвидации скважин и текущего строительства газового завода на основе следующих допущений:

- недисконтированная стоимость будущих затрат - 1,766,045 тыс. тенге;
- ставка дисконтирования - 7.7%;
- долгосрочная ставка инфляции - 6.00%; и
- ожидаемый период ликвидации 2036-2039 гг.

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 31 декабря 2017 г., руководство Компании оценило, что на отчетную дату обязательство не является существенным, поэтому дальнейшая детальная оценка ликвидационной стоимости скважин не проводилась.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

29. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБОЗНАЧЕННЫЕ КАК ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО ССЧПИУ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
На 1 января включая:	4,622,119	12,581,315
Долгосрочная часть	-	-
Краткосрочная часть	4,622,119	12,581,315
Убыток, от финансовых обязательств оцениваемых по ССЧПИУ (Примечание 10)	98,208	531,032
Налог у источника выплат	(67,764)	(580,043)
Погашение основного долга	(4,410,785)	(7,189,633)
Погашение процентов	<u>(241,778)</u>	<u>(720,552)</u>
На 31 декабря	-	4,622,119

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

Компания признала заем от АО «SkyBridge Invest» как финансовое обязательство, обозначенное как оцениваемое по ССЧПИУ, так как эти финансовые инструменты подвержены изменению в зависимости от одностороннего изменения курса иностранной валюты, что является встроенным производным финансовым инструментом и существенно меняет поток денежных средств в соответствии с договором. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., Компания признала изменение справедливой стоимости данных финансовых обязательств, обозначенных как оцениваемые по ССЧПИУ, в размере 98,208 тыс. тенге (2016 г.: 531,032 тыс. тенге) и классифицировала его в составе финансовых расходов (Примечание 10).

30. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	2,185,839	4,706,490
Задолженность по оплате труда	174,732	181,734
Резерв по неиспользованным отпускам	54,046	84,905
Прочая кредиторская задолженность	<u>70,112</u>	<u>55,823</u>
	2,484,729	5,028,952

31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Экспортные продажи	2,257,399	405,795
Продажи на внутреннем рынке	<u>116,358</u>	<u>120,382</u>
	2,373,757	526,177

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

32. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	109,432	194,352
Прочие налоги и выплаты	125,810	108,763
	<u>235,242</u>	<u>303,115</u>

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- риск недостаточности капитала
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск; и
- 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.

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

Категории финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 24)	8,064,898	3,060,066
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 23)	210,544	159,997
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	1,753,026	2,677,353
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 30)	2,484,729	5,028,952
Займы (Примечание 26)	26,950,695	21,446,666
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по ССЧПиУ (Примечание 29)	-	4,622,119
Обязательства по историческим затратам (Примечание 27)	294,564	307,826

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Риск недостаточности капитала

Компания управляет своим капиталом, чтобы придерживаться принципа непрерывности, обеспечивая максимальную прибыль для акционеров через оптимизацию баланса задолженности и собственного капитала.

Компания проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Долг включает кредиторскую задолженность и займы полученные. Собственный капитал включает капитал, приходящийся на акционеров Компании.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности (Примечание 20) в разрезе географических регионов был по состоянию на отчетную дату следующим:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Внутри страны	1,785,532	2,527,786
Экспорт	11,297	908
	<u>1,796,829</u>	<u>2,528,694</u>

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Оптовые покупатели	1,681,985	2,524,848
Розничные покупатели	114,844	3,846
	<u>1,796,829</u>	<u>2,528,694</u>

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Процент- ные ставки	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Срок погашения					
				менее 6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2017 г.									
Финансовые обязательства									
Займы	5.00%- 7.00%	26,950,695	58,812,244	5,271,794	5,271,794	7,616,906	7,027,044	18,230,105	15,394,601
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,484,729	2,434,329	2,434,329	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.50%	294,564	365,980	56,459	23,809	47,619	47,619	95,237	95,237
Договоры операционной аренды	-	50,400	1,276,964	302,400	302,400	672,164	-	-	-
		29,780,388	62,889,517	8,064,982	5,598,003	8,336,689	7,074,663	18,325,342	15,489,838
31 декабря 2016 г.									
Финансовые обязательства									
Займы	5.00%- 7.00%	21,446,666	36,036,942	767,152	3,391,463	4,567,385	4,401,045	8,303,070	14,606,827
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по справедливой стоимости	12.00%	4,622,119	4,916,302	-	4,916,302	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	4,893,489	4,893,489	4,893,489	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.50%	307,826	380,949	23,809	23,809	47,619	47,619	95,238	142,855
Договоры операционной аренды	-	50,558	1,917,360	302,400	405,360	604,800	604,800	-	-
		31,320,658	48,145,042	5,986,850	8,736,934	5,219,804	5,053,464	8,398,308	14,749,682

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, к которым относятся, в основном, доллары США и Евро.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания сохраняет подверженность риску на допустимом уровне посредством покупки или продажи иностранной валюты по текущим курсам, когда это необходимо, для урегулирования краткосрочной неустойчивости.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. была следующей:

31 декабря 2017 г.	Выражены в долл. США	Выражены в рос. руб.	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14,436	-	-	1,782,393	1,796,829
Денежные средства и их эквиваленты	2,319,958	1,012	170,471	5,573,457	8,064,898
Денежные средства, ограниченные в использовании	6,998	-	-	203,546	210,544
Займы	(2,121,872)	-	-	(24,828,823)	(26,950,695)
Обязательства по историческим затратам	-	-	-	(294,564)	(294,564)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(138)	(192,010)	(33,485)	(2,259,096)	(2,484,729)
	219,382	(190,998)	136,986	(19,823,087)	(19,657,717)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

31 декабря 2016 г.	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	333	-	2,677,020	2,677,353
Денежные средства и их эквиваленты	1,572,276	784,477	703,313	3,060,066
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	159,997	159,997
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по справедливой стоимости	(4,622,119)	-	-	(4,622,119)
Займы	-	-	(29,643,342)	(29,643,342)
Обязательства по историческим затратам	-	-	(307,826)	(307,826)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(110,684)	(7,458)	(4,910,810)	(5,028,952)
	(3,160,194)	777,019	(31,321,648)	(33,704,823)

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 40% увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2017 г. (2016 г.: 40%). 40% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает: а) внешние займы и кредиторскую задолженность, а также, б) дебиторскую задолженность Компании, когда заем или кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при изменении тенге на 40% по отношению к соответствующей валюте в 2017 г. (2016 г.: 40%).

	Повышение курса		Снижение курса	
	Капитал	Прибыли и убытки	Капитал	Прибыли и убытки
31 декабря 2017 г. (40%)				
Доллар США	58,553	58,553	(58,553)	(58,553)
Евро	54,794	54,794	(54,794)	(54,794)
31 декабря 2016 г. (40%)				
Доллар США	(3,204,627)	(3,204,627)	2,046,695	2,046,695
Евро	(727,339)	(727,339)	727,339	727,339

Процентный риск

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

На 31 декабря 2017 и 2016 гг., Компания не имела финансовых инструментов с переменной ставкой процента. В связи с этим, изменения в процентных ставках не будут влиять на отчетную дату на прибыль или убыток или капитал.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

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

Классификация справедливой стоимости по иерархии на отчетную дату была следующей:

31 декабря 2017 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	8,064,898	-	-	8,064,898
	8,064,898	-	-	8,064,898
31 декабря 2016 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	3,060,066	-	-	3,060,066
	3,060,066	-	-	3,060,066
<i>Финансовые обязательства</i>				
Финансовые обязательства, обозначенные как оцениваемые по ССЧПиУ	-	4,622,119	-	4,622,119
	-	4,622,119	-	4,622,119

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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 2014-2016 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 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. В течение 2017 г. курс тенге относительно стабилизировался и значительных изменений не было.

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 Группы 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 31 декабря 2017 г. Компания полностью соблюдает обязательства и требования Договора.

В соответствии с Контрактом Компания имеет следующие обязательства:

Обязательства по социально-экономической сфере

В соответствии с Договором на добычу газа, Компания обязана ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры на сумму в размере 30,000 долларов США по курсу Национального банка Республики Казахстан на дату перечисления средств в бюджет местного исполнительного органа области.

Фонд ликвидации

В соответствии с условиями Контракта 1 на недропользование Компания обязана в размере 1% от годовых затрат на производство пополнять ликвидационный фонд, в любом банке Республики Казахстан, для будущего восстановления месторождения (Примечание 23).

В соответствии с условиями Контракта 2 недропользования Компания обязана в размере 1% от годовых затрат на сейсмическую разведку пополнять ликвидационный фонд, в любом банке Республики Казахстан, для будущего восстановления месторождения (Примечание 23).

Возмещение исторических затрат

Согласно Контракту 1 на недропользование на газовом месторождении Шагырлы-Шомышты Компания обязана возместить в бюджет расходы, понесенные государством на геологическую информацию. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору составляет 380,949 тыс. тенге, которая должна быть выплачена в течение 10 лет с момента добычи газа в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (Примечание 27).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

Обязательства по научной сфере

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Годовая рабочая программа

Контракт 1 на недропользование от 26 сентября 2014 г. включает годовую рабочую программу (далее – «ГРП») до конца срока действия контракта. В соответствии с ГРП планируемые инвестиции за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. должны были составить как минимум 3,115,218 тыс. тенге. Фактические инвестиции Компании в 2017 г. составили 10,218,811 тыс. тенге.

Контракт 2 на разведку и добычу от 24 марта 2016 г. включает годовую рабочую программу (далее – «ГРП») до конца срока действия контракта, что составляет 6 лет. В соответствии с ГРП Компания должна была инвестировать в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. как минимум 260,806 тыс. тенге. Фактическая сумма, инвестированная Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. составляет 628,450 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. обязательства по капитальным вложениям были следующими:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Реконструкция электростанции газового поршня	524,213	1,677,621
Контракт на недропользование	597,564	158,903
Контракт на разведку и добычу	369,993	-
Прочие	-	432,530
	<u>1,491,770</u>	<u>2,269,054</u>

Страхование

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

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

Налогообложение и правовая среда

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

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

Юридические вопросы

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(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.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в количестве 18 человек в 2017 и 2016 годах, которые были включены в расходы по заработной плате, составили следующие суммы:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Оплата труда и премии	385,021	225,815
Отчисления от оплаты труда	42,352	24,840
	<u>427,373</u>	<u>250,655</u>

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

	<u>Задолженность от связанных сторон</u>		<u>Задолженность связанным сторонам</u>	
	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Займы от связанных сторон	-	-	-	4,622,119
Прочая задолженность	8,283	-	50,346	50,154
	<u>8,283</u>	<u>-</u>	<u>50,346</u>	<u>4,672,273</u>

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по ССЧПиУ (Примечание 29)	(98,208)	(531,032)
Прочий доход от уплаченного НДС по финансовым обязательствам оцениваемых по ССЧПиУ	-	481,760
Расходы страхования	1,694,433	1,814,251
Консультационные услуги	1,391	1,254
	<u>1,597,616</u>	<u>1,766,233</u>

Финансовые расходы от связанных сторон за 2017 и 2016 гг. включают расходы, связанные с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств по займам от АО «SkyBridge Invest» (Примечание 29).

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 марта 2018 г. Компания подписала официальный акт приемки в эксплуатацию газопоршневой электростанции установленной мощностью 38.9 МВт, строительство которой было начато в 2015 г.

8 февраля и 12 марта 2018 г. Компания погасила краткосрочные займы на общую сумму 2,000,000 тыс. тенге от АО «Банк Развития Казахстана».

25 марта 2018 г. Компания погасила долгосрочные займы в сумме 894,752 тыс. тенге, полученные от АО «Банк Развития Казахстана».

37. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 25 апреля 2018 г.