

ТОО «Объединённая химическая компания»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора	стр.
Отдельная финансовая отчётность	
Отдельный отчёт о совокупном убытке.....	1
Отдельный отчёт о финансовом положении	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3-4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности	6-35

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчётности ТОО «Объединенная химическая компания» (далее - «Организация»), состоящей из отдельного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отдельного отчёта о совокупном доходе, отдельного отчёта об изменениях в капитале и отдельного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности*» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчётность

Руководство Организации несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчётности.

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность представлена отдельно

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на *Примечание 1* к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что ТОО «Объединенная химическая компания» является материнской компанией группы ТОО «Объединенная химическая компания», и консолидированная финансовая отчетность ТОО «Объединенная химическая компания», подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение о ней в своем аудиторском отчете, датированном 9 февраля 2018 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

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

9 февраля 2018 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Доход от реализации серы		1.485.502	1.695.270
Себестоимость реализации		(1.085.007)	(1.380.425)
Валовая прибыль		400.495	314.845
Общие и административные расходы	4	(1.863.296)	(2.027.116)
Операционный убыток		(1.462.801)	(1.712.271)
Финансовые доходы	6,8,9	390.833	715.685
Финансовые расходы	11	(3.421)	-
Убыток по обременительному обязательству	12	(4.181.837)	(582.108)
Расходы по обесценению инвестиций	7	-	(5.000)
Убыток от курсовой разницы		(66.410)	(270.041)
Прочие неоперационные доходы		2.642	53.523
Прочие неоперационные расходы		(1.427)	(6.471)
Убыток до налогообложения		(5.332.421)	(1.806.683)
Расходы по подоходному налогу	5	(26.123)	(77.114)
Чистый убыток за год		(5.348.544)	(1.883.797)
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
Совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(5.348.544)	(1.883.797)

И.о. Управляющего директора по финансам



(Handwritten signature)

Акимбаева А.К.

Главный бухгалтер

(Handwritten signature)

Такежанова Б.К.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Валовая стоимость инвестиций в дочерние организации		237.909.617	183.912.517
Минус: использование резерва	6	(88.425.258)	(88.366.568)
Балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации	6	149.484.359	95.545.949
Основные средства		19.297	20.429
Нематериальные активы		30.707	37.331
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	769.812	29.086.310
Займы выданные	8	1.205.509	-
НДС к возмещению		242.657	151.771
Прочие долгосрочные активы		425.045	425.045
		152.177.386	125.266.835
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		30.644	7.897
Дебиторская задолженность и прочие активы		163.730	250.785
Займы выданные	8	914.057	540.222
НДС к возмещению		-	53
Средства в кредитных учреждениях	9	66.617	1.593.483
Денежные средства и их эквиваленты	9	14.406.580	12.621.638
		15.581.628	15.014.078
Итого активы		167.759.014	140.280.913
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	260.693.548	233.515.621
Дополнительно оплаченный капитал	10	479.196	-
Накопленный убыток		(96.225.085)	(94.999.688)
		164.947.659	138.515.933
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	11	1.454.171	-
Обязательства по выданным гарантиям	6	1.060.585	1.152.483
		2.514.756	1.152.483
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		12.503	180.885
Займы полученные	11	54	-
Налоги к уплате		198	20.377
Прочие текущие обязательства		283.844	411.235
		296.599	612.497
Итого капитал и обязательства		167.759.014	140.280.913

И.о. Управляющего директора по финансам



Акимбаева А.К.

Акимбаева А.К.

Главный бухгалтер

Такежанова Б.К.

Такежанова Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 35 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(5.332.421)	(1.806.683)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4	19.261	19.794
Убыток от выбытия основных средств		97	—
Прибыль от выбытия прочих долгосрочных активов		—	(28.420)
Изменение в прочих текущих резервах		(144.460)	(165.616)
Финансовые доходы	6,8,9	(390.833)	(715.685)
Финансовые расходы	11	3.421	—
Нереализованная курсовая разница, нетто		10.156	(30.105)
Убыток по обременительному обязательству	12	4.181.837	582.108
		(1.652.942)	(2.144.607)
Изменение в товарно-материальных запасах		(22.747)	40
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		136.142	93.862
Изменение в НДС к возмещению и прочие долгосрочные активы		(90.833)	592
Изменение в кредиторской задолженности		(168.382)	63.489
Изменение в налогах к уплате		(46.302)	(62.196)
Изменение в прочих текущих обязательствах		17.069	328.192
		(1.827.995)	(1.720.628)
Подоходный налог уплаченный	5	(26.123)	(77.114)
Проценты полученные		148.027	471.806
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(1.706.091)	(1.325.936)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7.338)	(1.013)
Приобретение нематериальных активов		(4.263)	(1.453)
Поступление от продажи ассоциированных компаний и совместных предприятий		7	—
Вклады в уставный капитал дочерних организаций	6	(24.966.002)	(32.171.797)
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	(212.029)	(321.340)
Возврат части уставного капитала ТОО «KLPE»	6	—	12.495.080
Займы выданные	8	(2.477.000)	(400.000)
Погашение займов выданных	8	516.783	510.000
Дивиденды полученные		—	422
Размещение средств в кредитных учреждениях		(9.042.910)	(5.015.004)
Возврат средств в кредитных учреждениях		10.612.144	4.614.766
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(25.580.608)	(20.290.339)

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 35 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	10	27.177.927	33.674.646
Займы полученные	11	1.930.000	–
Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности		29.107.927	33.674.646
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1.821.228	12.058.371
Эффект изменения валютных курсов		(36.286)	–
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		12.621.638	563.267
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	9	14.406.580	12.621.638

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Неденежные операции, включая описанные ниже, были исключены из отдельного отчёта о движении денежных средств:

- В 2017 году Компания признала уменьшение по обременительному обязательству на нетто сумму 1.681.549 тысяч тенге (2016 год: увеличение на 62.650.740 тысяч тенге) по проекту ТОО «Karabatan Utility Solutions» на строительство газовой турбинной электростанции, в том числе сумма в 3.897.000 тысяч тенге (2016 год: ноль) была признана в отдельном отчете о совокупном убытке, а сумма в (5.578.549) тысяч тенге (2016 год: 62.650.740 тысяч тенге) была признана как Прочие операции с Участником в отдельном отчете о движении капитала в связи с передачей проекта по техническим газам. В счет уменьшения накопленного резерва Компания восстановила (увеличила) балансовую стоимость инвестиций в ТОО «Karabatan Utility Solutions» на сумму 1.681.549 тысяч тенге (2016 год: уменьшение на 62.650.740 тысяч тенге) (Примечания 2, 12).
- В 2017 году Компания также признала дополнительный резерв по обременительному обязательству на сумму 1.740.239 тысяч тенге (2016 год: 582.108 тысяч тенге) по проекту строительства инфраструктуры СЭЗ Химический парк Тараз, в том числе сумма в 284.837 тысяч тенге (2016 год: 582.108 тысяч тенге) была признана в отдельном отчете о совокупном убытке, а сумма в 1.455.402 тысячи тенге была признана как Прочие операции с Участником в отдельном отчете о движении капитала. В счет этого накопленного резерва Компания также уменьшила балансовую стоимость инвестиций в Химпарк Тараз на сумму 1.740.239 тысяч тенге (2016 год: 582.108 тысяч тенге). (Примечания 2, 12).

И.о. Управляющего директора по финансам


Акимбаева А.К.

Главный бухгалтер





Такежанова Б.К.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2016 года		195.428.730	-	(30.465.151)	164.963.579
Чистый убыток за год		-	-	(1.883.797)	(1.883.797)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(1.883.797)	(1.883.797)
Взносы в уставный капитал		38.086.891	-	-	38.086.891
Прочие операции с Участником	12	-	-	(62.650.740)	(62.650.740)
На 31 декабря 2016 года		233.515.621	-	(94.999.688)	138.515.933
Чистый убыток за год		-	-	(5.348.544)	(5.348.544)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(5.348.544)	(5.348.544)
Взносы в уставный капитал	10	27.177.927	-	-	27.177.927
Прочие операции с Участником	10, 12	-	479.196	4.123.147	4.602.343
На 31 декабря 2017 года		260.693.548	479.196	(96.225.085)	164.947.659

И.о. Управляющего директора по финансам

Акимбаева А.К.

Главный бухгалтер



Такежанова Б.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Объединённая химическая компания» (далее по тексту «Компания» или «ОХК») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года, в форме товарищества с ограниченной ответственностью, и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Динмухамеда Кунаева, 8.

Самрук-Казына является единственным участником Компании (далее «Участник»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности Компании, помимо прочего, включают:

- организация и проведение исследований, экспертиз и иных работ, необходимых для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- организация и реализация проектов в области недропользования, необходимых для организации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- учреждение новых и (или) приобретение долей участия в существующих юридических лицах для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли с возможностью последующего отчуждения долей участия в таких юридических лицах.

Отдельная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску И.о. Управляющего директора по финансам и Главным бухгалтером Компании 9 февраля 2018 года. Единственный участник Компании имеет право вносить изменения в данную отдельную финансовую отчётность после её выпуска.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску И.о. Управляющего директора по финансам и Главным бухгалтером Компании 9 февраля 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**Заявление о соответствии**

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

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

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге и все суммы округлены до целых тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Компания понесла чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в размере 5.348.544 тысячи тенге, а также отразила чистое использование денежных средств от операционной деятельности в размере 1.706.091 тысяча тенге. Руководство Компании достигло договоренности с АО ФНБ «Самрук – Казына» о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании и выплат в пользу кредиторов, до тех пор, пока активы Компании не превысят её обязательства.

Отдельная финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Самрук - Казына имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**Пересчёт иностранной валюты**

Данная отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который также является функциональной валютой отчетности Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отдельном отчёте о совокупном убытке. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

На 31 декабря 2017 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») составлял 332,33 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 333,29 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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

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

Налогообложение

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

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования (*Примечание 5*).

Обесценение инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия

По состоянию на каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия. При наличии таких признаков, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применимо к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости инвестиций за вычетом расходов по реализации и стоимости использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью, инвестиции считаются обесценёнными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости посредством создания соответствующего резерва. Стоимость использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учётом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчёте справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчёты дополняются

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

котируемыми ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости.

Резерв по обременительному обязательству**АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»**

В соответствии с поручением Президента Республики Казахстан № 426 от 13 ноября 2012 года была создана Специальная Экономическая Зона «Химический парк Тараз» (далее «СЭЗ Химпарк»). Реализацией данного проекта занимается специально созданная компания АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз», которая является полностью контролируемой дочерней организацией ОХК. Реализация данного проекта осуществляется за счёт средств Национального фонда, денежные средства поступают в виде вклада в уставный капитал ОХК от Самрук-Казына, в свою очередь ОХК вкладывает денежные средства в уставный капитал СЭЗ Химпарк». По состоянию на 31 декабря 2017 года, руководство Компании оценило проект убыточным, так как общая сумма инвестиций в проект превысила его чистую приведенную стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 8,97%.

Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью было признано Компанией как обременительное обязательство. За период с 2014 по 2017 год Компания начислила резерв по обременительному обязательству в размере 21.221.267 тысяч тенге, из которых сумма в 18.336.587 тысяч тенге была отражена как Прочие операции с Участником в отдельном отчете об изменениях в капитале, сумма в размере 2.884.680 тысяч тенге была отражена в прибылях и убытках в отдельном отчёте о совокупном убытке. Более подробная информация представлена в *Примечании 12*.

ТОО «Karabatan Utility Solutions»

В соответствии с Протоколом заседания Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан от 29 августа 2014 года под председательством Президента Республики Казахстан было принято решение о выделении средств на строительство объектов инфраструктуры на территории Специальной Экономической Зоны «Национальный нефтехимический индустриальный технопарк». Реализацией строительства газовой турбинной станции на данном проекте занимается специально созданная компания ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее «KUS»), которая является дочерней организацией ОХК. Денежные средства для реализации данного проекта поступают в виде вклада в уставный капитал ОХК от Самрук-Казына, в свою очередь Компания вкладывает денежные средства в уставный капитал KUS. По состоянию на 31 декабря 2017 года, руководство Компании оценило проект убыточным, так как общая сумма инвестиций в проект превышает его чистую приведенную стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 8,97%.

Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью было признано Компанией как обременительное обязательство. За период с 2015 по 2017 год Компания начислила резерв по обременительному обязательству в размере 66.927.195 тысяч тенге, из которых сумма в 63.030.195 тысяч тенге была отражена как Прочие операции с Участником в отдельном отчете об изменениях в капитале, сумма в размере 3.879.000 тысяч тенге была отражена в прибылях и убытках в отдельном отчёте о совокупном убытке. Более подробная информация представлена в *Примечании 12*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в отдельной финансовой отчётности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Инвестиции в дочерние организации**

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочерние организации отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного обесценения.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость актива и обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющих в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемые законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных учреждениях, займы выданные, а также дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли и финансовые активы, отнесённые при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определённые ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке. Пересмотр порядка учёта происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемлемые финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке.

После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке в составе общих и административных расходов.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных годов, завершившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочих совокупных прибылей и убытков в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

Компания оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. Компания не приобретала никаких финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отдельном отчёте о финансовом положении, если:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе.

В этом случае, Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения, не превышающим 3 (три) месяца.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают обязательства по выданным гарантиям и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчёте о совокупной прибыли или совокупном убытке.

Компания не имеет финансовых обязательств, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

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

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту и представлению как нетто-сумме в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Обесценение*Финансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение (продолжение)***Финансовые активы (продолжение)*

задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отдельном отчёте о совокупном убытке.

Нефинансовые активы

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Продажа товаров

Доходы от реализации товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и большинство рисков и выгод были переданы покупателю.

Процентный доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупной прибыли или о совокупном убытке.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в отдельной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

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

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

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

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

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

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

Условные активы и условные обязательства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Условные активы и условные обязательства (продолжение)**

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации группы Самрук-Казына, организации под контролем ключевого руководящего персонала компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

События после отчётной даты

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2017 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Компания предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 15*.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налогов активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Поправка применяется ретроспективно.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной компании), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. Компания осуществила предварительную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отдельный отчет о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой отдельный отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. На отчетную дату Компания не завершила оценку влияния принятия МСФО 9.

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

Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, затем был проведен более детальный анализ, который завершился в 2017 году.

Текущая деятельность Компании связана с продажей серы, которая осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***(а) Продажа товаров*

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа серы будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Компании. Компания ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

(б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе кредиторской задолженности. Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Применительно к краткосрочным авансовым платежам Компания не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

(в) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в отдельной финансовой отчетности Компании. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми, и по оценке Компании некоторые из этих требований к раскрытию информации не окажут значительное влияние.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания не ожидает влияния данной поправки на ее отдельную финансовую отчетность, поскольку Компания не имеет операций по выплатам на основе акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою отдельную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее отдельную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 года. Данные поправки не применяются к Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной компанией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (a) дату первоначального признания ассоциированной компании или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными компаниями; и (c) дату, на

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)*

- которую ассоциированная компания или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (продолжение)

В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее отдельную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)
(продолжение)**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Компания осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на отдельную финансовую отчетность Компании и необходимое раскрытие информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

4. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Зарботная плата и социальные отчисления	728.146	1.022.198
Консультационные услуги	515.146	395.614
Расходы по аренде	129.819	128.710
Командировочные расходы	113.956	105.611
Налоги, кроме подоходного налога	74.172	104.043
Расходы на транспортировку	42.026	31.083
Ремонт и обслуживание	26.724	14.648
Износ и амортизация	19.261	19.794
Услуги связи	5.419	5.700
Прочее	208.627	199.715
	1.863.296	2.027.116

В 2017 году Компания сторнировала резерв по бонусам руководству, который был начислен за период с 2015 по 2016 годы на сумму 224.163 тысячи тенге. Расходы на консультационные услуги увеличился в основном из-за услуг BCG International на разработку стратегии Компании за период с 2016 по 2026 годы.

5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Налог у источника выплаты	26.123	77.114
	26.123	77.114

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Убыток до налогообложения	(5.332.421)	(1.806.683)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(1.066.484)	(361.337)
Изменения в непризнанных активах по отсроченному налогу	270.159	243.915
Прочие невычитаемые расходы	822.448	194.536
Расход по подоходному налогу	26.123	77.114

По состоянию на 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2016 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2014 год
Активы по отсроченному налогу					
Переносимый налоговый убыток	1.578.636	284.583	1.294.053	207.863	1.086.190
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	37.934	(14.145)	52.079	32.427	19.652
Основные средства	5.314	(279)	5.593	3.625	1.968
	1.621.884	270.159	1.351.725	243.915	1.107.810
Минус непризнанные активы по отсроченному налогу	(1.621.884)	(270.159)	(1.351.725)	(243.915)	(1.107.810)
Чистые активы по отсроченному налогу	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года непризнанные активы по отсроченному налогу в размере 1.621.884 тысячи тенге (2016 год: 1.351.725 тысяч тенге) относились, в основном, к переносимому налоговому убытку прошлых лет. Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 (десяти) лет, возникает налоговый актив временной разницы. Ввиду неопределённости, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность дочерних организаций, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дочерние организации				
ТОО «ХИМ-плюс»	Производство трёххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,87%	99,65%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,78%	99,78%
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,11%	90,11%
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	Управляющая компания СЭЗ «Химпарк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	100%	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	Строительство газовой турбинной станции	Казахстан	99,999999%	99,999999%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	99,9%	100%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	51% (плюс 49% по ДДУ)	–

В следующей таблице представлена балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	128.591.339	118.976.340
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	30.853.154	25.207.404
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	28.528.527	–
ТОО «ХИМ-плюс»	15.264.903	5.559.650
ТОО «Полимер Продакшн»	13.611.721	13.146.649
ТОО «KLPE»	11.730.000	11.730.000
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	9.329.653	9.292.154
ТОО «Бутадиен»	160	160
ТОО «PVH Development»	160	160
	237.909.617	183.912.517
Минус: неиспользование резерва по обременительному обязательству	(88.425.258)	(88.366.568)
	149.484.359	95.545.949

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

В 2017 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал KUS на сумму 9.614.999 тысяч тенге (в 2016 году: 20.171.797 тысяч тенге). В этом же году Компания восстановила (увеличила) балансовую стоимость инвестиции в KUS за счёт корректировки резерва по обременительному обязательству на нетто сумму 1.681.549 тысяч тенге (2016 год: уменьшение на 62.650.740 тысяч тенге) (Примечание 12).

В 2017 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал Химпарк Тараз в размере 5.645.750 тысяч тенге (2016 год: 5.400.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания уменьшила балансовую стоимость инвестиции в Химпарк Тараз за счёт использования резерва по обременительному обязательству на сумму 1.740.239 тысяч тенге (2016 год: 582.108 тысяч тенге) (Примечание 12).

10 февраля 2017 года Компания получила контроль над 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» согласно договору доверительного управления, в течение действия которого доля участия передается в залог АО «Самрук –Казына» и/или Государственного Банка Развития Китая. Настоящий договор доверительного управления действует с даты заключения договора и до истечения шести месяцев после ввода в эксплуатацию интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области, проект по строительству которого реализуется Компанией. В результате Компания получила полный контроль без передачи вознаграждения и без изменения в доле участия.

В 2017 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Хим-плюс» (далее – Химплюс) в размере 9.705.253 тысяч тенге (2016 год: 2.600.000 тысяч тенге), в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2017 года увеличила свою долю участия в Химплюс на 0,22%.

В 2017 году Компания начислила дисконт по предоставленному займу ТОО «Полимер Продакшн» на сумму 465.072 тысячи тенге и ТОО «СП СКЗ Казатомпром» на сумму 37.499 тысяч тенге за счет увеличения инвестиции в дочерние организации (Примечание 8).

В 2016 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставной капитал ТОО «Полимер Продакшн» (далее – Полимер) на сумму 4.000.000 тысяч тенге, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2016 года увеличила свою долю участия в Полимер на 0,1%.

В 2016 году в связи с уменьшением уставного капитала ТОО «KLPE» вернула на расчетный счет Компании денежные средства в размере 12.945.080 тысяч тенге.

Обязательства по выданным гарантиям

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу Евразийского Банка Развития по не возобновляемой кредитной линии СКЗК на срок 120 месяцев со дня выдачи первого транша. При первоначальном признании гарантия была признана по справедливой стоимости в размере 70.020 тысяч тенге в 2011 году и была отнесена на увеличение инвестиции Компании в СКЗК. Увеличение гарантированной стоимости заёмных средств привело к дополнительному признанию гарантии в 2015 году на сумму 473.913 тысяч тенге и было отнесено на увеличение инвестиции в СКЗК. В 2017 году увеличения гарантии не было. В 2017 году финансовый доход по амортизации финансовой гарантии составил 91.898 тысяч тенге (2016 год: 92.151 тысяча тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выданным гарантиям	Накопленная амортизация	Итого обязательства по выданным гарантиям
На 1 января 2016 года	1.512.348	(267.714)	1.244.634
Амортизация за год	–	(92.151)	(92.151)
На 31 декабря 2016 года	1.512.348	(359.865)	1.152.483
Амортизация за год	–	(91.898)	(91.898)
На 31 декабря 2017 года	1.512.348	(451.763)	1.060.585

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность ассоциированных компаний и совместных предприятий, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

% в уставном капитале	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Совместные предприятия				
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	–	51%
KAPIC FZCO	Организация нефтехимического производства на базе сырья с месторождений Карачаганак и Кашаган	ОАЭ	50%	50%
ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим»	Покупка и продажа нефти, нефтепродуктов, химической, нефтехимической, агрохимической продукции	Казахстан	49%	–
Ассоциированные компании				
ТОО «ОХК Инжиниринг»	Аудит, разработка технико-экономических обоснований, технических регламентов и стандартов	Казахстан	–	25%
АО «УК СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	9,22%	6,65%

На 31 декабря балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Совместное предприятие		
KAPIC FZCO	113.190	113.190
ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим»	104	–
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	–	28.528.527
Ассоциированные компании		
АО «УК СЭЗ НИИТ»	656.518	444.593
ТОО «ОХК Инжиниринг»	–	5.000
Обесценение инвестиций		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	–	(5.000)
	769.812	29.086.310

В 2017 году Компания приобрела за денежные средства объявленные простые акции АО «УК СЭЗ НИИТ» в количестве 211 925 штук на сумму 211.925 тысяч тенге (2016 год: 293.900 тысяч тенге), в результате чего доля Компании в акционерном капитале АО «УК СЭЗ НИИТ» на 31 декабря 2017 года составила 9,22%.

В 2017 году Компания приобрела 49% долю участия в уставном капитале ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим», что составляет 104 тысячи тенге. Компания отразила данные инвестиции как совместно-контролируемые.

В 2017 году Компания получила контроль над КРІ согласно договору доверительного управления и реклассифицировала инвестиции из совместного предприятия в дочернюю организацию.

В 2016 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставной капитал KAPIC FSCO в размере 27.440 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2017 год	2016 год
ТОО «Полимер Продакшн»	тенге	26 декабря 2027 года	0,1%	1.205.531	–
ТОО «Полимер Продакшн»	тенге	10 апреля 2018 года	0%	531.860	–
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	тенге	26 апреля 2018 года	0%	382.175	540.222
Итого займы выданные				2.119.566	540.222
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев				(914.057)	(540.222)
Долгосрочная часть займов выданных				1.205.509	–

Займы ТОО «Полимер Продакши»

Долгосрочный займ ТОО «Полимер Продакшн» с суммой кредита по договору не более 9.100.000 тысяч тенге был выдан первым траншем в размере 1.600.000 тысяч тенге для погашения ссудной задолженности в ДБ АО «Сбербанк», возврата финансовой помощи Компании и модернизации линии по производству БОПП. Займ подлежит погашению в течение 10 лет с момента предоставления каждого транша, выплата основного долга производится один раз в 6 месяцев по истечении льготного периода (54 месяца), начиная с 26 декабря 2017 года.

Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 10 июня и 10 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода (до ввода в эксплуатацию интегрированного газохимического комплекса КРП). Начисление процентов после льготного периода будет производиться по рыночной ставке.

В 2017 году Компания начислила процентные доходы по займу в размере 22 тысячи тенге, которые были полностью учтены в составе финансовых доходов. На 31 декабря 2017 года текущая часть процентов к получению составила 22 тысячи тенге. В 2017 году Компания начислила дисконт по данному займу в размере 395.887 тысяч тенге и признала финансовый доход в сумме 1.396 тысяч тенге, учтенный в составе отчета о совокупном убытке. В соответствии с условиями договора займа отсутствует обеспечение.

Краткосрочные беспроцентные займы на сумму 877.000 тысяч тенге были предоставлены ТОО «Полимер Продакшн» в 2017 году на погашение основного долга, начисленного вознаграждения по займам ДБ АО «Сбербанк» и оплату налога на имущество сроком на 12 месяцев, из которых на сумму 324.000 тысячи тенге были погашены в 2017 году. В 2017 году Компанией был начислен дисконт по данным займам на сумму 69.185 тысяч тенге, амортизация дисконта составила 48.045 тысяч тенге, признанная в составе финансовых доходов.

В соответствии с условиями договоров займа обеспечением выступает имущество с правом требования второй очереди после удовлетворения требований ДБ АО «Сбербанк».

Займ ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

На 31 декабря 2017 года по имеющимся беспроцентным займам, выданным ТОО «СП СКЗ Казатомпром» на сумму 400.000 тысяч тенге, был начислен дисконт в размере 37.499 тысяч тенге (2016 год: 54.278 тысяч тенге) и признаны доходы от дисконтирования в сумме 54.704 тысяч тенге (2016 год: 19.248 тысяч тенге), отраженные в составе финансовых доходов. Данный займ был выдан сроком на 12 месяцев со дня предоставления займа на финансирование инвестиционного проекта «Реконструкция серноокислотного завода производственной мощностью 180 000 тонн в год в Акмолинской области (г.Степногорск)». В октябре 2017 года было подписано дополнительное соглашение на изменение срока погашения беспроцентного займа даты не позднее 26 апреля 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**Займ ТОО «СП СКЗ Казатомпром» (продолжение)**

На 31 декабря 2017 года обеспечением по данному займу является оборудование по производству серной кислоты с правом требования второй очереди после удовлетворения требований Евразийского банка развития.

В апреле 2017 года был погашен беспроцентный займ в размере 192.783 тысяч тенге, по которому был начислен финансовый доход от дисконтирования в размере 17.530 тысяч тенге (2016 год: 26.591 тысяч тенге), признанный в отдельном отчете о совокупном убытке.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, И СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Текущие банковские счета, в долларах США	12.535.782	12.566.572
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	355.155	54.600
Краткосрочные вклады в тенге	1.198.703	466
Краткосрочные вклады в долларах США	316.940	-
	14.406.580	12.621.638

Краткосрочные вклады Компании размещены на срок до 3 (трёх) месяцев. Вознаграждение по данным вкладам в тенге в 2017 году начислялось по ставкам от 8% до 11,6% годовых (2016 год: от 13% до 35% годовых), по вкладам в долларах США начислялись по ставке 0,4%. По текущим банковским счетам проценты в 2017 году начислялись по ставке от 0,2% до 9,9% годовых на ограниченный срок (2016 год: 0,4% годовых). В 2017 году финансовый доход по денежным средствам составил 31.619 тысяч тенге

Средства в кредитных учреждениях

По состоянию на 31 декабря 2017 года средства в кредитных учреждениях в размере 66.617 тысяч тенге (2016 год: 1.593.483 тысячи тенге) представляют собой депозиты, размещённые в банках, на различные сроки от 3 (трёх) месяцев до 1 (одного) года. В 2017 году проценты по депозитам начислялись по ставке от 0,4% до 8% годовых (2016 год: от 0,4% до 11,6% годовых). В 2017 году финансовый доход по средствам в кредитных учреждениях составил 145.619 тысяч тенге (2016 год: 419.346 тысяч тенге) и был признан в составе финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

На 31 декабря 2017 года, денежные средства и их эквиваленты, а также средства в кредитных учреждениях не были заложены в качестве обеспечения в банках.

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года уставный капитал Компании составил 260.693.548 тысяч тенге и 233.515.621 тысяча тенге, соответственно, который был оплачен денежными средствами на сумму 256.130.610 тысячи тенге, а также передачей 49% простых акций АО «УК СЭЗ НИИТ» на сумму 150.693 тысячи тенге и передачей проектно-сметной документации газотурбинной электростанции на сумму 4.412.245 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года дополнительно оплаченный капитал Компании составил 479.196 тысяч тенге, который образовался в результате отражения дисконта по займу от Самрук Казына по процентной ставке ниже рыночной (2016 год: ноль) (Примечание 11).

В течение 2017 года Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Компании в сумме 27.177.927 тысяч тенге (2016 год: 33.674.646 тысяч тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение оборотных средств и финансирование затрат Компании в рамках инвестиционных проектов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2017 год	2016 год
АО ФНБ «Самрук-Казына»	тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	1.454.225	–
Итого займы полученные				1.454.225	–
Минус: сумма к выплате в течение 12 месяцев				(54)	–
Долгосрочная часть займов полученных				1.454.171	–

Долгосрочный займ АО ФНБ «Самрук-Казына» с суммой кредита по договору не более 9.100.000 тысяч тенге был получен первым траншем в размере 1.930.000 тысяч тенге для погашения ссудной задолженности ТОО «Полимер Продакшн» перед ДБ АО «Сбербанк», возврату ТОО «Полимер Продакшн» финансовой помощи Компании, на приобретение и монтаж дополнительного оборудования (модернизация линии по производству БОПП). Займ подлежит погашению в течение 10 лет с момента предоставления каждого транша, выплата основного долга производится один раз в 6 месяцев по истечении льготного периода (54 месяца), начиная с 21 декабря 2017 года.

Проценты подлежат погашению полугодовыми платежами 15 июня и 15 декабря каждого года с процентной ставкой вознаграждения 0,1% годовых на время льготного периода (до ввода в эксплуатацию интегрированного газохимического комплекса КР1). Начисление процентов после льготного периода будет производиться по рыночной ставке.

В 2017 году Компания начислила процентные расходы по займу в размере 54 тысяч тенге, которые были полностью учтены в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2017 года текущая часть процентов к выплате составила 54 тысяч тенге. В 2017 году Компания начислила дисконт по данному займу в размере 479.196 тысяч тенге и признала его в дополнительно-оплаченном капитале. Компания также в 2017 году признала финансовый расход по дисконту в сумме 3.367 тысяч тенге, учтенный в составе отчета о совокупном убытке. В соответствии с условиями договора займа обеспечение отсутствует.

12. РЕЗЕРВ ПО ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ

АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	–	–
Признание обременительного обязательства	1.740.239	582.108
Использование резерва	(1.740.239)	(582.108)
Итого текущее обязательство на 31 декабря	–	–

В течение 2017 года Компания признала дополнительное чистое увеличение в резерве по обременительному обязательству на сумму 1.740.239 тысяч тенге (2016 год: 582.108 тысяч тенге), в связи с убыточностью проекта строительства СЭЗ Химпарк, реализацией которого занимается Химпарк Тараз, дочерняя организация Компании. Убыточность проекта была определена как превышение инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 8,97% (2016 год: 8,7%). Данное обременительное обязательство было признано по его справедливой (приведенной) стоимости на дату признания, которая была определена дисконтированием валовой суммы признанного обязательства по рыночной ставке вознаграждения на период, в течение которого Компания ожидает завершить реализацию проекта.

Изменение в данном резерве в 2017 году на нетто сумму 284.837 тысяч тенге (2016 год: 582.108 тысяч тенге) было признано в отдельном отчете о совокупном убытке, а сумма в 1.455.402 тысячи тенге была признана как Прочие операции с Участником в отдельном отчете о движении капитала.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания полностью использовала резерв по обременительному обязательству путём уменьшения балансовой стоимости инвестиции в Химпарк Тараз на сумму 1.740.239 тысяч тенге и 582.108 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

12. РЕЗЕРВ ПО ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ (продолжение)**ТОО «Karabatan Utility Solutions»**

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	-	-
Признание обременительного обязательства	1.681.549	62.650.740
Использование резерва	(1.681.549)	(62.650.740)
Итого текущее обязательство на 31 декабря	-	-

В течение 2017 года Компания признала дополнительное чистое уменьшение в резерве по обременительному обязательству на нетто сумму 1.681.549 тысяч тенге (2016 год: чистое увеличение на 62.650.740 тысяч тенге), в связи с уменьшением объема строительства и убыточностью проекта строительства газовой турбинной станции, реализацией которого занимается ТОО «Karabatan Utility Solutions», дочерняя организация Компании. Убыточность проекта была определена как превышение инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью при использовании внутренней средней ставки доходности Самрук-Казына в размере 8,97% (2016 год: 8,7%). Данное обременительное обязательство было признано по его справедливой (приведенной) стоимости на дату признания, которая была определена дисконтированием валовой суммы признанного обязательства по рыночной ставке вознаграждения на период, в течение которого Компания ожидает завершить реализацию проекта.

Изменение в данном резерве в 2017 году на сумму в 3.897.000 тысяч тенге (2016 год: ноль) было признано в отдельном отчете о совокупном убытке, а на сумму в 5.578.549 тысяч тенге (2016 год: 62.650.740 тысяч тенге) была признана как Прочие операции с Участником в отдельном отчете о движении капитала в связи с передачей проекта по техническим газам.

13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Приобретение услуг		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазМунайГаз»	129.816	129.995
АО «Казактелеком»	-	3.023
АО «Казпочта»	1.373	1.757
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	2.181	653
	133.370	135.428

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения от связанных сторон в основном относятся к покупкам услуг за разработку технико-экономического обоснования и исследовательских услуг для инвестиционных проектов.

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доход от реализации серы		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	244.398	226.527
Финансовый доход		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «Полимер Продакшн»	22	-
Прочие неоперационные доходы		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «KUS»	-	28.459
	244.420	254.986

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Дебиторская задолженность и прочие активы		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	91	5
	91	5
Займы выданные		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «Полимер Продакшн» (Примечание 8)	1.737.391	-
ТОО «СП СКЗ Казатомпром» (Примечание 8)	382.175	540.222
	2.119.566	540.222
Кредиторская задолженность		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	103	115
	103	115
Займы полученные		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 11)	1.454.225	-
	1.454.225	-

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве 4 человек по состоянию на 31 декабря 2017 года (2016 год: 6 человек). В 2017 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 88.829 тысяч тенге (2016 год: 112.898 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении её деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане. Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Условные обязательства по инвестициям

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания предоставила следующие залоги в банки:

АО Евразийский Банк Развития – 100%-ю долю участия Компании в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» по займам, полученным ТОО «СП СКЗ Казатомпром» от этого банка;

ДБ АО «Сбербанк России» – 100%-ю долю участия Компании в Полимер по займам, полученным Полимер от этого банка.

Обязательство по передачи доли государству

В 2014 году Правление Самрук-Казына приняло решение об отчуждении государству 26% простых акций Компании АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз». На 31 декабря 2017 года решение о передаче акций обновлено с учетом стоимости вложенных инвестиций в АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз». По состоянию на дату выпуска отдельной финансовой отчетности такое отчуждение не произошло.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее отдельное финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Факторы финансового риска**

В состав основных финансовых обязательств Компании входят банковские займы, выданные гарантии и торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, средства в кредитных учреждениях, деньги и денежные эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: риска, связанного с процентной ставкой, кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Риск ликвидности

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

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

Следующая таблица показывает суммы по обязательствам на 31 декабря 2017 и 2016 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2017 года						
Кредиторская задолженность	12.503	-	-	-	-	12.503
Обязательство по выданным гарантиям	1.060.585	-	-	-	-	1.060.585
Займы полученные	-	-	54	-	1.929.946	1.930.000
	1.073.088	-	54	-	1.929.946	3.003.088
31 декабря 2016 года						
Кредиторская задолженность	180.885	-	-	-	-	180.885
Обязательство по выданным гарантиям	1.152.483	-	-	-	-	1.152.483
	1.333.368	-	-	-	-	1.333.368

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Изменения в обязательствах по финансовой деятельности

Ниже в таблице предоставлены изменения финансовых обязательств за 2017 год:

<i>в тыс. тенге</i>	На 1 января 2017 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Курсовая разница	Прочие*	На 31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства						
Краткосрочная часть займа	-	-	-	-	54	54
Долгосрочная часть займа	-	1.930.000	-	-	(475.829)	1.454.171
Итого обязательств		1.930.000	-	-	(475.775)	1.454.225

*Прочие раскрывают, в основном, начисленные проценты по займам, амортизацию дисконта, признанные дополнительные затраты по организации займов. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

В 2016 году в Компании отсутствовали изменения в обязательствах по финансовой деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях, а также займов, выданных связанной стороне, прочей дебиторской задолженности. Подверженность Компании кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности и займов подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет, так как основными клиентами Компании являются связанные стороны.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками на счетах в банках и финансовых институтах, по которым ниже приведена таблица с рейтингами. Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

<i>В тысячах тенге</i>	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года		
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	BB/B/негативный	BB+/негативный/B	10.547.782	8.339.180
АО «Цеснабанк»	S&P	B+/B/негативный	B+/негативный/B	1.994.225	-
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	B/B/стабильный	B/стабильный/B	1.848.507	7
АО «Казкоммерцбанк»	S&P	B+/B/-	B-/негативный/C	16.066	4.282.451
	-	-	-	14.406.580	12.621.638

Средства в кредитных учреждениях размещены в финансовых институтах, по которым ниже приведена таблица с рейтингами:

<i>В тысячах тенге</i>	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года		
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	B/B/стабильный	B/стабильный/B	66.617	1.483.483
АО «Казкоммерцбанк»	S&P	B+/B/-	B-/негативный/C	-	110.000
	-	-	-	66.617	1.593.483

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Валютный риск**

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Основной валютный риск Компании возникает вследствие того, что большинство процентных займов выражено в иностранной валюте, а поступления денежных средств выражены в тенге. Соответственно, любое существенное снижение стоимости тенге может оказать существенное отрицательное влияние на отдельное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В следующей таблице представлены валюты, в которых Компания имеет значительные позиции на 31 декабря 2017 года по неторговым денежным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге на отдельный отчет о совокупном убытке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на отдельный отчет о совокупном убытке. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчете о совокупном убытке или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2017 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2017 год	Изменение в валютном курсе, в % 2016 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2016 год
Доллар США	10%	427.135	13%	544.481
Доллар США	-10%	(427.135)	-13%	(544.481)

Управление капиталом

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, у Компании не было существенного баланса задолженности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов.

16. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В 2017 году события после отчетной даты отсутствовали.