

ТОО «Объединенная химическая компания»

Консолидированная финансовая отчетность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора	стр.
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6-48

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также её консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Группе 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 Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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 консолидированной финансовой отчетности 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, искаженное 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной 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 неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Доходы от реализации	5	6.022.129	6.410.578
Себестоимость реализации	6	(5.347.348)	(5.047.494)
Валовая прибыль		674.781	1.363.084
Общие и административные расходы	7	(5.104.474)	(3.943.768)
Расходы по реализации		(412.682)	(241.238)
Операционный убыток		(4.842.375)	(2.821.922)
Финансовые доходы	18	1.179.465	1.838.762
Финансовые расходы	18	(5.756.293)	(1.830.493)
Убыток от курсовой разницы		(1.451.290)	(320.598)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	(308.562)	(4.277.106)
Резерв по обременительному обязательству	16	(4.181.837)	(582.108)
Доход от восстановления/(убыток от обесценения) активов		53.590	(57.721)
Прочие неоперационные доходы/ (расходы), нетто	19	26.574.362	15.851.070
Прибыль до налогообложения		11.267.060	7.799.884
Расход по подоходному налогу	8	(424.528)	(199.235)
Чистая прибыль за отчетный год		10.842.532	7.600.649
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		10.842.532	7.600.649
Совокупный доход, приходящийся на:			
Участника Материнской компании		10.865.458	7.546.556
Неконтрольные доли участия		(22.926)	54.093
		10.842.532	7.600.649

И.о. Управляющего директора по финансам



[Handwritten signature]

Акимбаева А.К.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Такежанова Б.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Остаточная стоимость основных средств, без учета резерва по обременительному обязательству		207.492.653	103.453.055
Минус: использование резерва	16,9	(87.174.206)	(46.043.840)
Балансовая стоимость основных средств	9	120.318.447	57.409.215
Нематериальные активы	4	43.160.585	158.342
Авансы, выданные за долгосрочные активы	10	159.465.912	31.836.495
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11	633.510	33.493.255
Долгосрочный НДС к возмещению		12.993.022	7.199.553
Дебиторская задолженность		—	118.078
Прочие долгосрочные активы		1.811.641	737.394
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	23.739.239	38.145.747
		362.122.356	169.098.079
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		1.552.126	1.378.406
Дебиторская задолженность и прочие активы		2.227.656	1.272.080
Краткосрочный НДС к возмещению		296.810	271.066
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		606.064	108.666
Средства в кредитных учреждениях	12	144.254	2.844.107
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	3.244.884	3.274.508
Денежные средства и их эквиваленты	14	62.063.987	47.648.368
		70.135.781	56.797.201
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		238.658	—
Итого активы		432.496.795	225.895.280
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	260.693.548	233.515.621
Дополнительный оплаченный капитал	15	3.823.348	4.164.225
Накопленный убыток		(59.518.764)	(72.226.046)
Капитал, приходящийся на участника материнской компании		204.998.132	165.453.800
Неконтрольные доли участия	15	57.114.626	778.989
Итого капитал		262.112.758	166.232.789
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	147.414.999	9.285.607
Проценты к уплате	17	456.473	425.042
Кредиторская задолженность		726.027	210.935
Отложенные налоговые обязательства	8	98.123	—
		148.695.622	9.921.584
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность		14.759.234	6.289.221
Краткосрочная часть долгосрочных займов	17	1.198.037	1.882.036
Проценты к уплате	17	1.337.814	629.648
Налоги к уплате		48.002	117.660
Резерв по обременительному обязательству	16	1.224.333	38.046.659
Прочие резервы	16	2.170.163	2.186.839
Прочие текущие обязательства		950.832	588.844
		21.688.415	49.740.907
Итого обязательства		170.384.037	59.662.491
Итого капитал и обязательства		432.496.795	225.895.280

И.о. Управляющего директора по финансам

Главный бухгалтер



(Signature)

Акимбаева А.К.

(Signature)

Такежанова Б.К.

Учетная политика и примечания на страницах 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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			
Прибыль до налогообложения		11.267.060	7.799.884
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6,7,19	1.153.660	911.946
Финансовые доходы	18	(1.179.465)	(1.838.762)
Финансовые расходы	18	5.756.293	1.830.493
Изменения в резервах по сомнительным долгам, обесценению авансов выданных и неликвидным ТМЗ	7	(5.530)	46.816
Убыток от обесценения активов		(53.590)	57.721
Резерв по обременительному обязательству	16	4.181.837	582.108
Убыток от выбытия основных средств	19	3.362	1.883
Нереализованная курсовая разница, нетто		1.459.164	39.423
Доход от выгодного приобретения доли участия	4,19	(26.448.634)	(15.573.605)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	308.562	4.277.106
		(3.557.281)	(1.864.987)
Изменение в товарно-материальных запасах		173.720	(995.473)
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		837.498	(3.730.337)
Изменение в отсроченных комиссиях по займам		-	(300.848)
Изменение в НДС к возмещению и прочих долгосрочных активах		6.287.238	(913.830)
Изменение в кредиторской задолженности		(10.956.144)	3.557.125
Изменение в налогах к уплате		(246.025)	(139.475)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(289.486)	151.181
		(7.750.480)	(4.236.644)
Подоходный налог уплаченный		(212.789)	(1.592.451)
Проценты полученные	18	937.518	432.242
Проценты выплаченные	17	(997.126)	(1.249.845)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(8.022.877)	(6.646.698)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(23.790.985)	(9.725.742)
Авансы, выданные за основные средства	10	(134.970.000)	(4.345.038)
Приобретение нематериальных активов		(21.194)	(91.466)
Приобретение инвестиций в ассоциированных и совместных предприятиях	11	(212.029)	(321.340)
Поступления от выбытия основных средств		14.757	7.731
Поступления от выбытия ассоциированных предприятиях		7	-
Размещение средств в кредитных учреждениях		(44.776.423)	(10.822.811)
Изъятие средств из кредитных учреждений		64.161.260	12.145.208
Денежные средства, ограниченные в использовании		(1.887.796)	(5.098.105)
Возврат части уставного капитала KLPE	11	-	12.495.080
Чистые денежные средства при приобретении дочерней организации	4	243.471	977.559
Дивиденды от ассоциированных и совместных предприятий	11	-	422
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(141.238.932)	(4.778.502)

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	15	27.177.927	33.674.646
Поступление банковских займов	22	144.798.905	1.826.782
Погашение банковских займов	22	(8.709.902)	(4.621.461)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		163.266.930	30.879.967
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		14.005.121	19.454.767
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		410.498	49.450
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	47.648.368	28.144.151
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	62.063.987	47.648.368

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие значительные неденежные операции были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

В 2017 году Группа признала уменьшение резерва по обременительному обязательству на нетто сумму 1.681.549 тысяч тенге (2016 год: увеличение на 58.470.281 тысяча 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 консолидированном отчете о совокупном доходе, а сумма в 5.578.549 тысяч тенге (2016 год: 58.470.281 тысяча тенге) была признана как прочие операции с Участником в консолидированном отчете о движении капитала в связи с передачей проекта по техническим газам. В счет этого накопленного резерва Группа также уменьшила балансовую стоимость незавершенного капитального строительства ТОО «Karabatan Utility Solutions» на сумму 36.652.988 тысяч тенге (2016 год: 27.385.957 тысяч тенге). (Примечания 9, 16).

В 2017 году Группа также признала дополнительный резерв по обременительному обязательству на нетто сумму 1.713.520 тысяч тенге (2016 год: 486.498 тысяч тенге) по проекту строительства инфраструктуры СЭЗ Химический парк Тараз, в том числе сумма в 284.837 тысяч тенге (2016 год: 486.498 тысяч тенге) была признана в консолидированном отчете о совокупном доходе, а сумма в 1.428.683 тысяч тенге была признана как Прочие операции с Участником в консолидированном отчете о движении капитала. В счет этого накопленного резерва Группа также уменьшила балансовую стоимость незавершенного капитального строительства Химпарк Тараз на сумму 4.477.378 тысяч тенге (2016 год: 2.314.961 тысяча тенге). (Примечания 9, 16).

В течение года Группа также приобрела основные средства и погасила задолженность путем зачета против авансов, уплаченных за долгосрочные активы в 2015 году на сумму 41.620.691 тысяча тенге (2016 год: 19.672.924 тысяча тенге).

И.о. Управляющего директора по финансам

Акимбаева А.К.

Главный бухгалтер



Такежанова Б.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	Приходится на участника Материнской компании				Итого	Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Накоплен- ный убыток	Итого			
На 1 января 2016 года		195.428.730	4.164.225	(21.302.321)	178.290.634	724.896	179.015.530	
Чистый прибыль за год		-	-	7.546.556	7.546.556	54.093	7.600.649	
Итого совокупный доход за год		-	-	7.546.556	7.546.556	54.093	7.600.649	
Взносы в уставный капитал	15	38.086.891	-	-	38.086.891	-	38.086.891	
Прочие операции с Участником	16	-	-	(58.470.281)	(58.470.281)	-	(58.470.281)	
На 31 декабря 2016 года		233.515.621	4.164.225	(72.226.046)	165.453.800	778.989	166.232.789	
Чистая прибыль за год		-	-	10.865.458	10.865.458	(22.926)	10.842.532	
Итого совокупный доход за год		-	-	10.865.458	10.865.458	(22.926)	10.842.532	
Взносы в уставный капитал	15	27.177.927	-	-	27.177.927	-	27.177.927	
Прочие операции с Участником	16, 17	-	479.196	4.149.866	4.629.062	-	4.629.062	
Приобретение дочерних организаций	4	-	(820.073)	(2.308.042)	(3.128.115)	56.358.563	53.230.448	
На 31 декабря 2017 года		260.693.548	3.823.348	(59.518.764)	204.998.132	57.114.626	262.112.758	

И.о. Управляющего директора по финансам



Акылбаева А.К.

Такежанова Б.К.

Такежанова Б.К.

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Объединённая Химическая Компания» (далее «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» или «Материнская Компания»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности ОХК, помимо прочего, включают следующее:

- ▶ 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.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») (Примечание 2).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску исполняющей обязанности Управляющего директора по финансам и Главным бухгалтером 9 февраля 2018 года. Единственный участник Компании имеет право вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа получила операционный убыток в размере 4.842.375 тысяч тенге (2016 год: 2.821.922 тысячи тенге), а чистое использование денежных средств в операционной деятельности составило 8.022.877 тысяч тенге (2016 год: 6.646.698 тысяч тенге). Руководство Группы достигло договоренности с Самрук-Казына о предоставлении Группе в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе того, что Группа 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 Группе реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ
БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы. 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 отчетную дату. Все разницы отражаются в прибылях и убытках в консолидированном отчете о совокупном доходе. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

По состоянию на 31 декабря 2017 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») составлял 332,33 тенге за 1 доллар США, 398,23 тенге за 1 Евро, 5,77 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, Евро и российских рублях по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 333,29 тенге за 1 доллар США, 352,42 тенге за 1 Евро, 5,43 тенге за 1 российский рубль, соответственно).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 года. Дочерние организации полностью консолидируются Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо такой доли.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля над ней учитывается как операция в капитале.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила).
- ▶ Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия.
- ▶ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции.
- ▶ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.
- ▶ Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Основа консолидации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы и были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Компания	Тип деятельности	Регион	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «ХИМ-плюс»	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Жамбылская область	99,87%	99,65%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Атырауская область	99,78%	99,78%
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Акмолинская область	90,11%	90,11%
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	Управляющая компания СЭЗ «Химический парк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Жамбылская область	100%	100%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Атырауская область	100%	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	Строительство газовой турбинной станции	Атырауская область	100%	100%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	Алматы	100%	100%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Астана	100%	100%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Атырауская область	100%	51%

В 2017 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее «KUS») на сумму 9.614.999 тысяч тенге (в 2016 году: 20.171.797 тысяч тенге).

В 2017 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (далее «Химпарк Тараз») в размере 5.645.750 тысяч тенге (2016 год: 5.400.000 тысяч тенге).

В 2017 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Хим-плюс» (далее – «Химплюс») в размере 9.705.253 тысячи 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%.

10 февраля 2017 года Группа получила 49% долю участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее «КПИ») в доверительное управление имуществом от ТОО «Фирма АЛМЭКС Плюс», в течение действия которого доля участия передается в залог Самрук –Казына и/или Государственного Банка Развития Китая. Настоящий договор 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 Группой. В результате Группа приобрела контроль над ТОО «КПИ» (см. *Примечание 4*).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа 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 осуществляемых налоговыми органами проверок 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. Более подробная информация представлена в *Примечании 8*.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете 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 определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Более подробная информация предоставлена в *Примечании 22*.

*Резерв по обременительному обязательству**АО «УК СЭЗ ХимпаркТараз»*

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-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***АО «УК СЭЗ ХимпаркТараз» (продолжение)*

Казына. В свою очередь ОХК вкладывает денежные средства в уставный капитал Химпарк Тараз. По состоянию на 31 декабря 2017 года, руководство Группы 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 Группой как обременительное обязательство. За период с 2014 по 2017 год Группа начислила резерв по обременительному обязательству в размере 20.736.963 тысячи тенге, из которых сумма в 18.309.868 тысяч тенге была отражена как Прочие операции с Участником в консолидированном отчете об изменениях в капитале, а сумма в 2.427.095 тысяч тенге была отражена в прибылях и убытках в консолидированном отчете о совокупном доходе. Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

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 Группа вкладывает денежные средства в уставный капитал KUS. По состоянию на 31 декабря 2017 года, руководство Группы 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 Группой как обременительное обязательство. За период с 2015 по 2017 год Группа начислила резерв по обременительному обязательству в размере 62.401.131 тысячи тенге, из которых сумма в 58.504.131 тысячи тенге была отражена как Прочие операции с Участником в консолидированном отчете об изменениях в капитале, а сумма в 3.897.000 тысяч тенге была отражена в прибылях и убытках в консолидированном отчете о совокупном доходе. Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Объединение бизнеса и гудвил**

Объединение бизнеса учитывается с использованием методов приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения и неконтрольных долей участия в объекте приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом встроенных в основные договоры производных инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)**

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оцениваются по справедливой стоимости, а изменения в справедливой стоимости в учетном политике по ДДУ признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Гудвил первоначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых

обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, доход от выгодного приобретения признается в составе прибыли и убытка.

Впоследствии гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения Компанией дочерней организации, гудвил распределяется на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Группа 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.

Совместный контроль – это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии корректируется в следствии признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменение ПСД таких объектов инвестиций представляются в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, и соответственно Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании или совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного предприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия и ее балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании или совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквиваленты денежных средств, кроме случаев, когда существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	22-83
Оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

При продаже или выбытии активов их балансовая стоимость и накопленный износ удаляются из финансовой отчетности, а любая прибыль или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Первоначально, нематериальные активы, приобретенные по отдельности, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение 7-10 лет.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. Компания признала идентифицируемый нематериальный актив, рассчитанный независимым оценщиком на дату приобретения КРІ, который представляет собой контракт на закуп пропана по цене ниже рыночной, где контракт на поставку действителен до конца марта 2033 с максимальным объемом до 550,000 тысяч тонн (см. *Примечание 4*).

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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, отнесенные 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 Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные 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 консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные 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 консолидированном отчете о совокупном доходе. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Категория «Займы и дебиторская задолженность» представляют собой непроизводные 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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе 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 Группа 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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в прибылях и убытках в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение годов, завершившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Категория «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 Группа намеревается удерживать в течение неопределенного 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 прибыль или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода или убытка в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убытки переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве операционного убытка или обесцениваются, в случае чего совокупный убыток признается в консолидированном отчете о совокупном доходе и переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем.

Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа 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 Группа 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 Группа имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. Группа 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 консолидированном отчете о финансовом положении, если:

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

Если Группа 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 признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

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

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными 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 надежной 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 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 объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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 признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов. Займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

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, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

Категория «кредиты и займы» является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом 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 расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. 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 признается в прибылях и убытках в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно – материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).
- Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, 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 признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа 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.

Предоставление услуг

Доходы от оказания исследовательских услуг признаются, исходя из стадии завершения работ. Стадия завершенности работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, доходы признаются только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признается 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав операционных доходов.

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 консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством долгосрочного актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

Подоходный 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 расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную 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 отчетности.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)**

Балансовая стоимость актива по отсроченному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчетную 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 неопределенность 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 (законодательства о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчетную дату.

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

СКЗК, дочерняя организация Группы, заключила договор с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан «На осуществление инвестиций, предусматривающих инвестиционные преференции» № 19-05-12-2008 от 30 декабря 2008 года, впоследствии дополненным 12 июня 2012 года (далее «Инвестиционный договор»). В соответствии с Инвестиционным договором данная дочерняя организация имеет налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта.

Прочие налоги

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 11% от суммы заработной платы.

Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 183.443 тенге в 2017 году (2016 год: 171.442 тенге) в качестве отчислений в их накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в финансовой отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической вероятной, а сумма обязательства существенной.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. 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 Группа 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. Группа 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). Информация раскрыта в *Примечании 22*.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налогов активов в отношении нерезализованных 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 нерезализованными 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 компании (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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

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

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. На отчетную дату Группа 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 Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Кроме того, Группа будет осуществлять изменение классификации определенных финансовых инструментов.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа 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. Группа 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 Группа отражала по всем займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. На отчетную дату Группа 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. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа провела предварительную оценку и анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15 и пришла к заключению, что данный стандарт не окажет влияние на процесс признания выручки.

Текущая деятельность Группы в основном связана с продажей серы, серной кислоты и полимерной продукции, которая осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)**(а) Продажа товаров*

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа серы, серной кислоты и полимерной продукции будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Группы. Группа 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, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе кредиторской задолженности.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

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 Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (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 Группе.

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 Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную 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 Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

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 компании 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: (а) дату первоначального признания ассоциированной компании или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная компания или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на 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 Группе.

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 Группе.

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. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

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

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 Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

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 неопределенные 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 неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. 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 Группа осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и необходимое раскрытие информации.

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА**Приобретение контроля над КРІ в 2017 году**

На 31 декабря 2016 года Компания и ТОО «Фирма АЛМЭКС» владели 51% и 49% долями участия в ТОО «КРІ», соответственно. До получения контроля над КРІ в феврале 2017 года Группа учитывала КРІ как инвестицию в совместное предприятие по методу долевого участия.

10 февраля 2017 года Группа получила 49% долю участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» в доверительное управление, 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 Группой. В результате Группа получила полный контроль без передачи вознаграждения и без изменений в доле участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение контроля над КРІ в 2017 году (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств КРІ, определенная на оценке независимым оценщиком, на дату приобретения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства (Примечание 9)	38.925.914
Нематериальные активы	43.078.477
в том числе стоимость контракта	43.034.315
НДС к возмещению	3.835.510
Долгосрочные расходы будущих периодов	230.151
Прочие долгосрочные активы	8.270.405
Товарно-материальные запасы	10.695
Предоплата по налогам	690.671
Авансы выданные	240.061
Дебиторская задолженность	5.426.829
Прочие краткосрочные активы	21.957
Краткосрочные банковские вклады	16.666.724
Денежные средства и их эквиваленты	243.471
Активы, классифицированные как для продажи	238.658
Итого активы	117.879.523
Займы	(1.177.992)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(537.121)
Налоги к уплате	(62.751)
Итого обязательства	(1.777.864)
Чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	116.101.659
Минус: Неконтрольная доля участия по справедливой стоимости 49% доли участия	(56.889.813)
Справедливая стоимость доли в чистых активах (51% доля участия)	59.211.846
Минус: Доход от переоценки до справедливой стоимости (Примечание 19)	(26.448.634)
Минус: Выбытие инвестиций КРІ в связи с приобретением контроля (Примечание 11)	(32.763.212)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	243.471
Уплаченная сумма денежных средств	-
Чистые денежные потоки при приобретении	243.471

По состоянию на 10 февраля 2017 года справедливая стоимость 100% доли участия в КРІ была оценена независимым оценщиком Baker Tilly Kazakhstan с использованием метода дисконтирования денежных потоков согласно Международных стандартов оценки и в соответствии с определениями, содержащимися в МСФО 3 «Объединение бизнеса», которая составила 116.101.659 тысяч тенге. Оценка справедливой стоимости основывается на значительных исходных данных, не наблюдаемых на рынке. Оценка справедливой стоимости основывается на следующем:

- предполагаемая ставка дисконтирования в 12% согласно отчету независимого оценщика;
- конечная стоимость, рассчитанная на основе показателя долгосрочного роста по отрасли в размере 2.63%;
- ожидается начало производства с 2017 года до 2039 года;

Группа переоценила имеющуюся 51% долю участия в уставном капитале КРІ в соответствии с отчетом об оценке до 59.211.846 тысяч тенге. В результате Группа признала доход от переоценки до справедливой стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе в размере 26.448.634 тысячи тенге. Справедливая стоимость 49% доли участия в уставном капитале КРІ на дату приобретения в размере 56.889.813 тысяч тенге отражена в консолидированном отчете об изменениях в капитале как Неконтрольная доля участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение контроля над КРІ в 2017 году (продолжение)

С даты приобретения вклад компании КРІ в чистый убыток Группы составил 2.364.263 тысячи тенге. Если бы объединение произошло в начале года, чистый убыток Группы составила бы 2.895.513 тысячи тенге. Таким образом, неконтрольная доля участия на отчетную дату равна 56.358.563 (Примечание 15) тысячи тенге, которая уменьшилась за счет чистого убытка до приобретения КРІ в размере 531.250 тысяч тенге.

Группа отразила чистые денежные средства, приобретённые с дочерней организацией в размере 243.471 тысячу тенге, как поступление от инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Группа также признала в консолидированном отчете о финансовом положении нематериальный актив, полученный в результате приобретения контроля над КРІ, на сумму 43.034.315 тысяч тенге, который представляет собой стоимость контракта на закуп пропана на экономически выгодных условиях для КРІ.

Приобретение контроля над КЛРЕ в 2016 году

27 декабря 2016 года Компания приобрела у LG Chem 50% долю участия в ТОО «КЛРЕ» за 1 доллар США (эквивалентно 0,332 тысячи тенге) в соответствии с договором опциона от 18 марта 2016 года в дополнение к имевшейся ранее 50%-ной доли участия. В результате данной сделки Компания увеличила свою долю участия в КЛРЕ до 100%. ТОО «КЛРЕ» являлось совместным предприятием, созданным для целей реализации второй фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области.

По состоянию на 31 декабря 2016 года справедливая стоимость цены приобретения 50% доли участия в КЛРЕ составила 15.573.605 тысяч тенге. Справедливая стоимость цены приобретения была рассчитана на дату приобретения согласно Международных стандартов оценки и в соответствии с определениями, содержащимися в МСФО 3 «Объединение бизнеса»

Приобретенные активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств КЛРЕ на дату приобретения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства (Примечание 9)	25.881.801
Нематериальные активы	3.004
Прочие долгосрочные активы	3.130.167
Авансы выданные	2.102
Прочие краткосрочные активы	114.337
Денежные средства, ограниченные в использовании	3.254.258
Денежные средства и их эквиваленты	977.559
Итого активы	33.363.228
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	2.216.018
Условные обязательства по выплате LG Chem (Примечания 16 и 21)	-
Итого обязательства	2.216.018
Чистые активы	31.147.210
Справедливая стоимость 50%-ной доли участия	15.573.605
Вознаграждение уплаченное	0.332
Доход от выгодного приобретения	(15.573.605)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	977.559
Уплаченная сумма денежных средств	(0.332)
Чистые денежные потоки при приобретении	977.559

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)****Приобретение контроля над KLPE в 2016 году (продолжение)***Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)*

Компания признала доход от выгодного приобретения в размере 15.573.605 тысяч тенге в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 19).

Компания отразила чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией в размере 977.559 тысяч тенге как поступление от инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

В настоящее время ТОО «KLPE» проводит работу по поиску стратегического партнера для привлечения инвестиций в данный проект. В связи с чем, Компания предполагает, что будущая стоимость продажи доли участия в ТОО «KLPE» партнеру составит 1 (один) доллар США с целью привлечения инвестиций в проект при вхождении стратегического партнера. В результате чего, по мнению руководства обязательство перед LG Chem в соответствии с договором опциона от 18 марта 2016 года не возникает.

5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доход от реализации продукции собственного производства	4.060.907	4.941.835
Доход от реализации покупной серы и серной кислоты	1.902.682	1.116.129
Доход от аренды полувагонов	58.043	352.614
Прочие доходы	497	—
	6.022.129	6.410.578

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Себестоимость реализации продукции собственного производства	2.538.067	2.528.681
Износ и амортизация	729.954	736.453
Заработная плата и социальные отчисления	659.713	574.988
Себестоимость реализации покупной серы и серной кислоты	595.915	323.861
Железнодорожный тариф	513.441	484.836
Аренда полувагонов	267.137	330.602
Прочее	43.121	68.073
	5.347.348	5.047.494

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Заработная плата и социальные отчисления	2.394.814	1.944.040
Консультационные услуги	756.721	480.312
Износ и амортизация	361.288	92.405
Командировочные расходы	276.486	196.658
Расходы по аренде	243.276	224.915
Налоги, кроме подоходного налога	162.824	294.858
Расходы на транспортировку	153.390	88.022
Ремонт и обслуживание	47.372	37.798
Расходы на охрану	30.929	32.868
Услуги связи	30.760	23.453
Сырье и материалы	21.404	9.130
Услуги банка	16.034	12.467
Восстановление/(расходы) по резервам по сомнительным долгам, обесценению авансов выданных и неликвидным ТМЗ	(5.530)	46.976
Прочие	614.706	459.866
	5.104.474	3.943.768

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Текущий подоходный налог	326.405	199.235
Отсроченный подоходный налог	98.123	—
	424.528	199.235

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходного налога, применимому к прибыли 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
Прибыль до налогообложения	11.267.060	7.799.884
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	2.253.412	1.559.977
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	76.475	678.490
Необлагаемая доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	61.712	855.422
Прочие необлагаемые доходы	(1.967.071)	(2.894.654)
Расходы по подоходному налогу	424.528	199.235

На 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	Отнесено на консолидированный отчет о совокупном доходе	2016 год	Отнесено на консолидированный отчет о совокупном доходе	2015 год
Активы по отсроченному налогу					
Переносимый налоговый убыток	3.472.983	90.899	3.382.084	839.170	2.542.914
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	48.233	(14.145)	62.378	35.242	27.136
Прочие обязательства и резервы	103.267	(279)	103.546	85.004	18.542
	3.624.483	76.475	3.548.008	959.416	2.588.592
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства	(894.295)	(98.123)	(796.172)	(275.509)	(520.663)
Дебиторская задолженность	(5.417)	—	(5.417)	(5.417)	—
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(2.822.894)	(76.475)	(2.746.419)	(678.490)	(2.067.929)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(98.123)	(98.123)	—	—	—

По состоянию на 31 декабря 2017 года непризнанные чистые активы по отсроченному налогу в размере 2.822.894 тысячи тенге (2016 год: 2.746.419 тысяч тенге) относились, в основном, к переносимому налоговому убытку прошлых лет в размере 17.364.915 тысяч тенге (2016 год: 16.910.420 тысяч тенге). Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 (десяти) лет, возникает налоговый актив по временной разнице. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и соору- жения	Оборудов ание	Транспорт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2016 года	11.728.086	8.529.428	4.495	629.974	21.964.976	42.856.959
Поступления	28.075	4.858.767	6.878	60.178	31.053.876	36.007.774
Поступление при объединении бизнеса (Примечание 4)	—	—	—	12.359	25.869.442	25.881.801
Выбытия	(3.451)	(96.356)	—	(382)	—	(100.189)
Перевод (в)/из ТМЗ	—	—	—	(6)	294	288
Внутреннее перемещение	238.877	5.333.266	2.793	(353.889)	(5.221.047)	—
31 декабря 2016 года	11.991.587	18.625.105	14.166	348.234	73.667.541	104.646.633
Поступления						
Поступление при объединении бизнеса (Примечание 4)	14.996	29.700	4	76.334	66.297.779	66.418.813
Выбытия	—	(750)	(6)	(18.444)	—	(19.200)
Перевод (в)/из ТМЗ, НМА)	—	—	—	851	80.146	80.997
Внутреннее перемещение	4.947.998	(4.689.211)	—	(13.534)	(245.253)	—
31 декабря 2017 года	19.590.200	13.964.844	14.164	470.582	176.013.367	210.053.157
Накопленный износ						
1 января 2016 года	(162.803)	(161.710)	(3.161)	(80.163)	(16.342.922)	(16.750.759)
Отчисления за год	(268.804)	(548.053)	(732)	(66.178)	—	(883.767)
Использование резерва (Примечание 16)	—	—	—	—	(29.700.918)	(29.700.918)
Выбытия	3.451	94.376	—	199	—	98.026
Внутреннее перемещение по износу	(13.083)	8.770	(1.909)	6.222	—	—
31 декабря 2016 года	(441.239)	(606.617)	(5.802)	(139.920)	(46.043.840)	(47.237.418)
Отчисления за год						
Использование резерва (Примечание 16)	(559.589)	(597.161)	(1.295)	(79.057)	—	(1.237.102)
Выбытия	—	—	—	—	(41.130.366)	(41.130.366)
Поступление при объединении бизнеса (Примечание 4)	—	203	5	15.653	—	15.861
Внутреннее перемещение по износу	(96.805)	—	—	(48.880)	—	(145.685)
31 декабря 2017 года	(1.113.213)	(1.186.292)	(7.092)	(253.907)	(87.174.206)	(89.734.710)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2016 года	11.550.348	18.018.488	8.364	208.314	27.623.701	57.409.215
31 декабря 2017 года	18.476.987	12.778.552	7.072	216.675	88.839.161	120.318.447

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 2016 годов незавершенное строительство представлено в таблице ниже

Дочерняя организация	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	Накопленный резерв по обременительному обязательству на 31 декабря 2017 года	Переоценка до справедливой стоимости в 2017 году	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года
ХимПарк	20.247.010	(20.247.010)	—	—
KUS	82.830.072	(66.927.196)	—	15.902.876
KPI	27.601.647	—	10.067.520	37.669.167
KLPE	25.962.436	—	—	25.962.436
Химплюс	9.262.188	—	—	9.262.188
Полимер Продакшн	25.350	—	—	25.350
СКЗК	17.144	—	—	17.144
	165.945.847	(87.174.206)	10.067.520	88.839.161

Дочерняя организация	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	Накопленный резерв по обременительному обязательству на 31 декабря 16 года	Переоценка до справедливой стоимости в 2016 году	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года
ХимПарк	15.769.632	(15.769.632)	—	—
KUS	30.274.208	(30.274.208)	—	—
KLPE	25.833.698	—	—	25.833.698
Химплюс	1.630.976	—	—	1.630.976
Полимер Продакшн	153.075	—	—	153.075
СКЗК	5.952	—	—	5.952
	73.667.541	(46.043.840)	—	27.623.701

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов незавершенное строительство в основном представлено строительством специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» на сумму 20.247.010 тысяч тенге (2016 год: 15.769.632 тысячи тенге), затратами на строительство газовой турбинной станции на сумму 82.830.072 тысяч тенге (2016 год: 30.274.208 тысяч тенге), а также затратами на строительство второй фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области на сумму 25.962.436 тысяч тенге (2016 год: 25.833.698 тысяч тенге) и затратами на строительство первой фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области на сумму 27.601.647 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства сернокислотного завода, отраженное в разделе «Оборудование» на сумму 11.577.112 тысяч тенге (2016 год: 2.346.417 тысяч тенге), находятся в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития (Примечание 17).

В 2017 году Группа капитализировала в состав незавершенного капитального строительства процентные расходы в размере 810.252 тысяч тенге (2016 год: 138.959 тысяч тенге). (Примечание 17).

В 2017 году Группа также уменьшила балансовую стоимость незавершенного строительства Химпарк Тараз за счет использования резерва по обременительному обязательству на сумму 4.477.378 тысяч тенге (2016 год: 2.314.961 тысяча тенге) (Примечание 16).

В 2017 году Группа также уменьшила балансовую стоимость незавершенного строительства газовой турбинной станции за счет использования резерва по обременительному обязательству на сумму 36.652.988 тысяч тенге (2016 год: 27.385.957 тысяч тенге) (Примечание 16).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Авансы, выданные за долгосрочные активы на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Дочерняя организация	Поставщик		2017 год	2016 год
KPI	CNCEC	Строительство, проектирование и поставки оборудования и материалов первой фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области	140.235.009	—
KPI	Прочие	Проектирования, материально-технического обеспечения и управления строительством газовой турбинной электростанции в Атырауской области в рамках проекта «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»	2.983.584	—
KUS	Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd		6.980.055	23.719.482
KUS	ТОО «PSI Stroy Industriya»		4.626.062	4.098.757
ХимПарк	Прочие	Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ Химический парк Тараз	2.680.587	2.040.882
Химплюс	Прочие	строительные работы по инвестиционным проектам «Производство глифосата (гербицида)», «Производство каустической соды и хлора» и «Производство трёххлористого фосфора»	1.928.388	1.945.147
KLPE	Прочие		32.227	32.227
			159.465.912	31.836.495

По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочные авансы выданные включали в основном авансы в сумме 140.235.009 тысяч тенге (2016 год: ноль), выданные генеральному подрядчику CNCEC по контракту EPC по проекту строительства, проектирования и поставки оборудования и материалов первой фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области, в том числе выплаченные в течение 2017 года на сумму 134.970.000 тысяч тенге (2016 год: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочные авансы выданные также включали авансы в сумме 11.606.117 тысяч тенге (2016 год: 27.818.239 тысяч тенге), выданные корейской компании «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» и ТОО «PSI Stroy Industriya» по договору проектирования, материально-технического обеспечения и управления строительством газовой турбинной электростанции в Атырауской области в рамках проекта «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк».

Кроме того, в составе долгосрочных авансов на 31 декабря 2017 года числятся авансы, выданные подрядчикам на строительство объектов инфраструктуры СЭЗ Химический парк Тараз в сумме 2.680.587 тысяч тенге (2016 год: 2.040.882 тысячи тенге) и авансы, выданные компании ТОО «KAZSMU», «Завод Строительных Металлоконструкции» и HUALU Engineering and Technology Co.LTD. на строительные работы по инвестиционным проектам «Производство глифосата (гербицида)», «Производство каустической соды и хлора» и «Производство трёххлористого фосфора» в сумме 1.928.388 тысяч тенге (2016 год: 1.945.147 тысяча тенге)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>Совместные предприятия</i>				
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	–	51%
КАРiС 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%	–
<i>Ассоциированные компании</i>				
ТОО «ОХК Инжиниринг»	Аудит, разработка технико-экономических обоснований, технических регламентов и стандартов	Казахстан	–	25%
АО «УК СЭЗ НИИТ»	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:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
<i>Совместные предприятия</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (ТОО «КРi») / КАРiС FZCO	– / 27.440	33.034.149 / 27.440
ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим»	–	–
<i>Ассоциированные компании</i>		
АО «УК СЭЗ НИИТ»	606.070	431.666
	633.510	33.493.255

Изменения в инвестициях в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	33.493.255	65.518.154
Доля в убытке	(308.562)	(4.277.106)
Дивиденды полученные	–	(422)
Приобретение акций/вклад в уставный капитал ассоциированных компаний и совместных предприятий	212.029	321.340
Ликвидация ассоциированных компаний и совместных предприятий	–	(26)
Выбытие инвестиций в ТОО «КРi» в связи с приобретением контроля (реклассификация) (Примечание 4)	(32.763.212)	–
Возврат части уставного капитала КЛРЕ реклассификация (Примечание 4)	–	(12.495.080)
Выбытие инвестиции в КЛРЕ в связи с приобретением контроля (реклассификация) (Примечание 4)	–	(15.573.605)
Сальдо на 31 декабря	633.510	33.493.255

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(продолжение)

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

10 февраля 2017 года Группа получила 49% участия в ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» в доверительное управление. В результате Группа ре-классифицировала инвестиции в КРІ из совместных предприятий в дочерние организации на сумму 32.763.212 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа приняла на себя обязательства предоставить финансовую поддержку КРІ, в случае необходимости, с целью продолжения деятельности дочерней организации в обозримом будущем.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «КРІ»	КАРІС FZCO	АО «УК СЭЗ НИНТ»	ТОО «Казахстанско- Узбекский ТД «Нефтехим»
На 31 декабря 2017 года				
Текущие активы	–	54.880	106.320	8.748
Долгосрочные активы	–	–	6.474.002	–
Текущие обязательства	–	–	(6.895)	(8.748)
Капитал	–	54.880	6.573.427	(0)
Балансовая стоимость инвестиций	–	27.440	606.070	–
2017 год				
Доходы	–	–	7.908	15.543
Себестоимость реализации	–	–	(97.469)	(15.543)
Общие и административные расходы	(196.904)	–	(332.618)	(635)
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	–	–	15.231	–
Курсовая разница	(371.921)	–	–	–
Финансовые доходы	44.242	–	–	–
Финансовые расходы	(6.667)	–	–	–
Убыток до налогообложения	(531.250)	–	(406.948)	(635)
Расходы по подоходному налогу	–	–	–	–
Чистый убыток за год	(531.250)	–	(406.948)	(635)
Доля Группы в чистом убытке за год	(270.937)	–	(37.521)	(104)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «КПИ»	ТОО «KLPE»	ТОО «ОХК Инжиниринг»	КАPIC FZCO	АО «УК СЭЗ НИНТ»
На 31 декабря 2016 года					
Текущие активы	31.661.663	—	13.186	54.880	127.947
Долгосрочные активы	38.147.935	—	11.105	—	6.368.828
Текущие обязательства	(4.943.751)	—	(414.187)	—	(5.557)
Долгосрочные обязательства	(93.006)	—	(3.330)	—	—
Капитал	64.772.841	—	(393.226)	54.880	6.491.218
Балансовая стоимость инвестиции	33.034.149	—	—	27.440	431.666
2016 год					
Доходы	—	—	—	—	—
Себестоимость реализации	—	—	—	—	—
Общие и административные расходы	(805.085)	(325.737)	—	—	(364.710)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(4.515.610)	(3.200.433)	—	—	6.152
Курсовая разница	(295.728)	258.077	—	—	—
Финансовые доходы	550.055	469.084	—	—	—
Финансовые расходы	(436.049)	—	—	—	—
Убыток до налогообложения	(5.502.417)	(2.799.009)	—	—	(358.558)
Расходы по подоходному налогу	—	(95.049)	—	—	—
Чистый убыток за год	(5.502.417)	(2.894.058)	—	—	(358.558)
Доля Группы в чистом убытке за год	(2.806.233)	(1.447.029)	—	—	(23.844)

В 2017 году Группа продала 25% долю участия уставном капитале ТОО «ОХК Инжиниринг».

В 2017 году Группа приобрела 49% долю участия в уставном капитале ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим», что составляет 104 тысячи тенге. Группа отразила данные инвестиции как совместно-контролируемые. Непризнанная доля в накопленных убытках ТОО «Казахстанско-Узбекский Торговый дом «Нефтехим» за 2017 год составила 207 тысяч тенге (2016 год: ноль).

12. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2017 года средства в кредитных учреждениях в размере 144.254 тысяч тенге были размещены в банках второго уровня Республики Казахстан (2016 год: 2.844.107 тысяч тенге). В течение 2017 года на средства в кредитных учреждениях начислялось вознаграждение по ставке от 0,4% до 10,2% годовых, которое составило 439.658 тысяч тенге (2016 год: 324.977 тысяча тенге).

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имеет денежные средства на аккредитиве в АО «Народный банк» в размере 23.739.239 тысяч тенге, классифицированные как долгосрочные активы (2016 год: 38.145.747 тысяч тенге). Данные денежные средства предназначены для оплаты по контракту, заключенному между ТОО «Karabatan Utility Solutions» и корейской компанией «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» за оборудование и работы по строительству газовой турбинной станции.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имеет денежные средства в АО «Altyn Bank» в размере 3.244.884 тысячи тенге (2016 год: 3.274.508 тысяч тенге). Данные денежные средства предназначены для урегулирования спора KLPE с ТОО «Тенгизшевройл» в соответствии с условиями договора опциона между Компанией и LG Chem (Примечания 16 и 21).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	27.740.915	31.995.748
Текущие банковские счета, выраженные в долларах США	28.723.415	13.557.896
Текущие банковские счета, выраженные в евро	409.422	15.455
Текущие банковские счета, выраженные в рос.рублях	8.641	398.733
Краткосрочные вклады в тенге	4.864.654	1.680.536
Краткосрочные вклады в долларах США	316.940	–
	62.063.987	47.648.368

Краткосрочные банковские вклады размещены на различные сроки до 3 (трех) месяцев. Вознаграждение по вкладам в 2017 году начислялись по ставкам от 0,4% до 10,2% годовых (2016 год: от 1% до 35% годовых). По текущим банковским счетам вознаграждение начислялось по ставке от 0,2% до 9,9% годовых (2016 год: от 0,2% до 10,0% годовых).

В 2017 году вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составило 635.754 тысячи тенге (2016 год: 1.040.851 тысяча тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства не были заложены в качестве обеспечения по займам полученным (2016 год: ноль)

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года уставный капитал Группы 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.

В 2017 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Группы в сумме 27.177.927 тысяч тенге денежными средствами (2016 год: 33.674.646 тысяч тенге).

Дополнительно оплаченный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года составил 3.823.348 тысяч тенге (2016 год: 4.164.225 тысяч тенге), который представляет собой дисконт при первоначальном признании справедливой стоимости займов, полученных от собственников.

Неконтрольные доли участия

Неконтрольные доли участия Группы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
ТОО «КРІ» (Примечание 4)	56.358.563	–
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	727.514	744.549
ТОО «ХИМ-плюс»	24.465	24.878
ТОО «Полимер Продакшн»	4.084	9.562
	57.114.626	778.989

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

16. РЕЗЕРВЫ

Резерв по обременительному обязательству

<i>В тысячах тенге</i>	ХимпаркТараз	КУС	Итого
На 1 января 2016 года	5.359.070	2.724.148	8.083.218
Признание обременительного обязательства	582.108	62.650.740	63.232.848
Начисление дисконта	(95.610)	(4.180.459)	(4.276.069)
Чистый резерв	486.498	58.470.281	58.956.779
Использование резерва (Примечание 9)	(2.314.961)	(27.385.957)	(29.700.918)
Амортизация дисконта	361.974	345.606	707.580
На 31 декабря 2016 года	3.892.581	34.154.078	38.046.659
Признание обременительного обязательства	1.740.239	(1.681.549)	58.690
Начисление дисконта	(26.719)	—	(26.719)
Чистый резерв	1.713.520	(1.681.59)	31.971
Использование резерва (Примечание 9)	(4.477.378)	(36.652.988)	(41.130.366)
Амортизация дисконта	95.610	4.180.459	4.276.069
На 31 декабря 2017 года	1.224.333	—	1.224.333

Резерв по обременительному обязательству - Химпарк Тараз

В течение 2017 года Группа признала дополнительное чистое увеличение в резерве по обременительному обязательству на сумму 1.713.520 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 Группа ожидает завершить реализацию проекта.

Изменение в данном резерве в 2017 году на сумму 284.837 тысяч тенге (2016 год: 486.498 тысяч тенге) было признано в консолидированном отчете о совокупном доходе, а сумма в 1.428.683 тысячи тенге была признана как Прочие операции с Участником в консолидированном отчете о движении капитала.

В течение 2017 года Группа использовала часть резерва по обременительному обязательству путем уменьшения балансовой стоимости незавершенного капитального строительства Химпарк Тараз на сумму 4.477.378 тысяч тенге (2016 год: 2.314.961 тысяча тенге) (Примечание 9).

Резерв по обременительному обязательству - КУС

В течение 2017 года Группа признала дополнительное чистое уменьшение в резерве по обременительному обязательству на сумму 1.681.549 тысяч тенге (2016 год: чистое увеличение на 58.470.281 тысячу 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 Группа ожидает завершить реализацию проекта.

Изменение в данном резерве в 2017 году на сумму 3.897.000 тысяч тенге (2016 год: ноль) было признано в консолидированном отчете о совокупном доходе, а на сумму в 5.578.549 тысяч тенге (2016 год: 58.470.281 тысяча тенге) была признана как Прочие операции с Участником в консолидированном отчете о движении капитала в связи с передачей проекта по техническим газам.

В течение 2017 года Группа использовала часть резерва по обременительному обязательству путем уменьшения балансовой стоимости незавершенного капитального строительства газовой турбинной станции на сумму 36.652.988 тысяч тенге (2016 год: 27.385.957 тысяч тенге) (Примечание 9).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

16. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа отразила прочие резервы, в основном состоящие из начисленных обязательств по затратам на подключение к комплексным технологическим линиям производственных объектов ТОО «Тенгизшевройл», необходимых для подачи газа к объектам ТОО «KLPE» на сумму 1.244.820 тысяч тенге (2016 год: 1.119.393 тысячи тенге), а также из начисленного обязательства перед LG Chem согласно договору опциона на сумму 925.343 тысячи тенге (2016 год: 1.067.446 тысячи тенге).

17. ЗАЙМЫ

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2017 год	2016 год
Государственный Банк Развития КНР	доллары США	2036 год 27 августа	5,3%	135.922.970	—
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	2023 года 1 марта	6 месяцев EURIBOR + 4,5%-8,5%	5.026.916	4.789.084
АО «Евразийский Банк Развития»	тенге	2022 года	10,5%/16%	3.855.178	4.303.828
АО ФНБ «Самрук-Казына»	тенге	21 декабря 2027 года	0,1%	1.454.171	—
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR 4,5%-8,5%	1.140.463	1.076.247
ДБ АО «Сбербанк России»	доллары США, евро, тенге	27 августа 2023 года	9%-13,2% годовых	674.777	485.352
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа	6 месяцев EURIBOR + 6,5%-8,5%	442.584	421.688
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6%-9%	95.977	91.444
Итого займы				148.613.036	11.167.643
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(1.198.037)	(1.882.036)
Долгосрочная часть займов				147.414.999	9.285.607

Займ от Государственного Банка Развития КНР

В 2016 году Группа подписала соглашение на открытие кредитной линии с Государственным Банком Развития КНР (далее – «ГБРК»). Заем был получен для финансирования строительства, проектирование, и закуп оборудования и материалов интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области. Номинальная процентная ставка составляет 5,3% годовых с сроком погашения до 2036 года.

В 2017 году Группа начислила процентные расходы по займу в размере 810.252 тысячи тенге (2016 год: ноль), которые были полностью капитализированы в составе незавершенного строительства (2016 год: ноль). На 31 декабря 2017 года текущая часть процентов к уплате составила 810.252 тысяч тенге (2016 год: ноль).

В 2017 году Самрук-Казына предоставил гарантию в пользу ГБРК до полного исполнения Группой своих обязательств перед банком.

Займ от АО «Евразийский Банк Развития»

Займ от АО «Евразийский Банк Развития» был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты. Займ подлежит погашению в соответствии с установленным графиком через 36 месяцев после получения первого транша, начиная с 31 октября 2011 года.

Проценты подлежат погашению через 24 месяца после получения первого транша, начиная с 31 октября 2011 года.

5 мая 2015 года Группа подписала дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10,5% на 16% годовых на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**17. ЗАЙМЫ (продолжение)****Займ от АО «Евразийский Банк Развития» (продолжение)**

В 2017 году Группа начислила процентные расходы по займу в размере 539.883 тысячи тенге (2016 год: 590.822 тысячи тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых. На 31 декабря 2017 года текущая часть процентов к уплате составила 505.403 тысячи тенге (2016 год: 553.159 тысяч тенге), долгосрочная часть процентов к уплате составила 456.473 тысячи тенге (2016 год: 425.042 тысячи тенге).

В течение 2017 года Группа уплатила проценты на сумму 556.207 тысяч тенге (2016 год: 607.350 тысяч тенге).

В соответствии с условиями договора займа оборудование, приобретаемое за счет кредитных средств, предоставляется банку в качестве залогового имущества (*Примечание 9*). На 31 декабря 2017 года дополнительным обеспечением по данному займу также является 100% доля участия Компании в СКЗК.

Займ от ДБ АО «Сбербанк России»

На 31 декабря 2017 года по имеющимся займам ДБ АО «Сбербанк России» ставки вознаграждения установлены EURIBOR (6 месяцев + 4,5%). На 31 декабря 2017 года проценты к уплате составили 22.105 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 76.489 тысяч тенге).

В 2017 году финансовые расходы по данному займу составили 428.417 тысяч тенге (2016 год: 623.912 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов (2016 год: капитализировано в состав незавершенного строительства сумма в 138.959 тысяч тенге).

В течение 2017 года Группа уплатила проценты на сумму 440.919 тысяч тенге (2016 год: 642.495 тысяч тенге).

На 31 декабря 2017 года обеспечением по данным займам в евро и долларах США является 100% доля участия Компании в ТОО «ПолимерПродакшн».

В рамках кредитной линии в евро в 2013-2015 годах Группе был выдан займ в размере 1.751.984 евро (эквивалент 617.434 тысячи тенге по курсу по состоянию на 31 декабря 2017 года) на оплату страховой премии экспортного кредитного агентства, что в свою очередь является расходами по финансированию. В связи с этим Группа признала данную сумму вместе с прочими финансовыми расходами в составе краткосрочных активов и амортизировала пропорционально займам, освоенным в последующем.

Займ от АО ФНБ «Самрук-Казына»

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», 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 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 КРП). Начисление процентов после льготного периода будет производиться по рыночной ставке.

В 2017 году Группа 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 уплате составила 54 тысяч тенге. В 2017 году Группа начислила дисконт по данному займу в размере 479.196 тысяч тенге в составе дополнительно оплаченного капитала и признала финансовый расход по дисконту в сумме 3.367 тысяч тенге, учтенный в прибылях и убытках. В соответствии с условиями договора займа обеспечение отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Финансовые расходы и финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Финансовые расходы		
Проценты по займам (Примечание 17)	(968.354)	(1.075.775)
Расходы по дисконтированию	(4.787.939)	(754.718)
	(5.756.293)	(1.830.493)
Финансовые доходы		
Проценты по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам (Примечание 12,13)	1.075.412	1.365.828
Доходы по дисконтированию	104.053	472.934
	1.179.465	1.838.762

В течение 2017 года Группа в составе финансовых расходов начислила расходы по амортизации дисконта по обременительному обязательству в размере 4.276.069 тысяч тенге (2016 год: 707.580 тысяч тенге), расходы по амортизации дисконта по займу полученному от связанных сторон в размере 3.367 тысяч тенге (2016 год: ноль), расходы по амортизации дисконта кредиторской задолженности в размере 75.943 тысячи тенге (2016 год: 47.138 тысяч тенге), а также провела корректировку амортизации дисконта ранее списанного на незавершенное строительство в размере 432.560 тысяч тенге (2016 год: ноль).

В течение 2017 года Группа в составе финансовых доходов начислила проценты по краткосрочным банковским вкладам в размере 439.658 тысяч тенге (2016 год: 324.977 тысяч тенге), по текущим счетам в размере 635.754 тысяч тенге (2016 год: 1.040.851 тысяча тенге).

В течение 2017 года Группа получила процентные доходы по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам в размере 937.518 тысяч тенге (2016 год: 432.242 тысячи тенге).

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прочие расходы		
Себестоимость реализации прочих товаров и услуг	(112.702)	(124.530)
Износ прочих основных средств	(62.418)	(1.587)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(3.362)	(2.163)
Прочие расходы	(47.557)	(21.562)
	(226.039)	(149.842)
Прочие доходы		
Доход от переоценки до справедливой стоимости при приобретения КРП (Примечание 4)	26.448.634	—
Доходы по штрафам, пени, неустойке	35.855	116.272
Доход от реализации прочих товаров и услуг	1.598	127.637
Доход от безвозмездно полученного имущества	533	97.028
Доход от выгодного приобретения доли участия в KLPE (Примечание 4)	—	15.573.605
Прочие доходы	313.781	86.370
	26.800.401	16.000.912

20. СДЕЛКИ 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 расчеты производятся в денежной и неденежной форме.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Приобретения		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	215.736	153.731
АО «НК «КТЖ»	264.441	92.068
АО «НАК «Казатомпром»	23.768	58.578
АО «Казактелеком»	9.708	9.764
АО «Эйр Астана»	7.936	–
АО «Казпочта»	5.961	7.249
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	2.182	11.041
<i>Ассоциированные компании</i>		
ТОО «Казцинк»	347.209	601.535
	869.005	933.966

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
Продажи		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НАК «Казатомпром»	2.660.922	3.424.586
АО «Самрук-Энерго»	72.602	218.798
	2.733.524	3.643.384

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по сделкам 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 НАК «Казатомпром»	927.405	643.544
АО «Самрук-Энерго»	30.575	52.976
АО «НК «КТЖ»	22.772	17.634
АО «Эйр Астана»	3.202	–
АО «Казпочта»	606	120
АО «Казактелеком»	13	10
АО «НК «КазМунайГаз»	–	4.352
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	–	18
	981.371	718.654

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Кредиторская задолженность		
<i>Ассоциированные компании</i>		
ТОО «Казцинк»	74.042	129.531
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казактелеком»	2.955	879
АО НАК «Казатомпром»	788	5.564
АО «Казпочта»	607	421
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	2.721	89
	81.113	136.484

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 17)	1.454.225	–
	1.454.225	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2017 года, ключевой руководящий персонал Группы состоял из 4 человек (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, вознаграждений за 2017 год и краткосрочных вознаграждений и была включена в состав общих и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко 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 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.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности. Ввиду неопределенности, 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 Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и консолидированное финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее 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 Группы по налогам будет поддержана.

Судебные иски и претензии

В ходе осуществления обычной деятельности Группа 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 консолидированное финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств и строительных услуг в рамках инвестиционных проектов на сумму 643.910.554 тысячи тенге (2016 год: 124.242.689 тысяч тенге). Основная сумма договорных обязательств составляют обязательства по ЕРС контракту с China National Chemical Engineering Co Ltd по строительству интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (Первая фаза) на сумму 483.684.197 тысячи тенге. Также Группа имеет договорные обязательства по инвестиционным проектам «Производство глифосата (гербицида)», «Производство каустической соды и хлора» и «Производство трёххлористого фосфора» на сумму 108.314.466 тысяч тенге, обязательство с консорциумом компаний ТОО «КАТЭК», ТОО «KazHiTechEuroBuilding», ТОО «ISSEngineering» и ТОО «Оркен» по строительству инфраструктуры СЭЗ «Химический парк Тараз» на сумму 8.568.994 тысячи тенге, обязательства по ЕРСМ контракт с консорциумом «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» и АО

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Договорные обязательства (продолжение)**

«Институт «КазНИПИЭнергопром» по строительству Газовой турбинной электростанции мощностью 310 МВт в Атырауской области на сумму 31.746.190 тысяч тенге, обязательства капитального характера по проекту строительства интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области (Вторая фаза) на сумму 11.596.707 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа предоставила залог в размере 100% доли участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» с залоговой стоимостью 3.816.615 тысяч тенге в пользу АО «Евразийский Банк Развития» в обеспечение по займам полученным, и 100% долю участия в Полимер Продакшн с залоговой стоимостью 5.732.409 тысяч тенге в пользу ДБ АО «Сбербанк России» в обеспечение по займам полученным (Примечание 17).

Обязательство по передачи акций государству

В 2014 году Правление Компании приняло предварительное решение о передаче 26% простых акций АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» государству в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2017 года решение о передаче акций обновлено с учетом стоимости вложенных инвестиций в АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»

Инвестиционный договор

В соответствии с Инвестиционным договором по строительству сернокислотного завода Группа обязана выполнять рабочую программу и отчетываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Группой в рамках рабочей программы, составила 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с Инвестиционным договором, Группе предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта. Несоблюдение условий Инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа инвестировала сумму в 9.211.306 тысяч тенге (2010 год: 1.330.653 тысячи тенге; 2011 год: 805.360 тысяч тенге; 2012 год: 4.092.729 тысяч тенге; 2013 год: 2.771.615 тысяч тенге; 2014 год: 50.433 тысячи тенге; 2015 год: 160.516 тысяч тенге). Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года Группа полностью соблюдает Инвестиционный договор.

Обязательство по договору опциона на покупку доли участия ТОО «KLPE» (далее «договор опциона»)

Согласно договору опциона между Компанией и LG Chem, в случае если в течении 2 (двух) лет со дня заключения договора опциона, Компания продаст Долю, приобретенную у LG Chem, одному новому участнику в размере не менее 35% в совокупности, половина разницы между реальной ценой продажи Компании такой доли новому участнику, но не свыше половины (50%) оставшегося Уставного капитала, должна быть возмещена Компанией в пользу LG Chem в течении 30 рабочих дней после получения оплаты по договору купли-продажи Доли между Покупателем и новым участником. Руководство Группы определило уровень условного обязательства по договору опциона как отдаленный, в связи с чем обязательство не возникает.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские займы и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, и средства в кредитных учреждениях, краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы 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.

Потребность в ликвидных средствах отслеживается на постоянной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по текущим обязательствам Группы 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
На 31 декабря 2017 года						
Займы	—	448.650	749.387	—	147.890.828	149.088.865
Проценты к уплате	—	—	1.337.814	456.473	—	1.794.287
Кредиторская задолженность	12.653	341.868	146.917	14.983.823	—	15.485.261
	12.653	790.518	2.234.118	15.440.296	147.890.828	166.368.413

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2016 года						
Займы	—	622.446	1.259.590	5.731.734	3.553.873	11.167.643
Проценты к уплате	—	—	629.648	425.042	—	1.054.690
Кредиторская задолженность	2.335	6.255.069	31.817	210.935	—	6.500.156
	2.335	6.877.515	1.921.055	6.367.711	3.553.873	18.722.489

Изменения в обязательствах по финансовой деятельности

Ниже в таблице представлены изменения в финансовых обязательствах 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	1.882.036	1.458.155	(8.709.902)	13.316	6.554.432	1.198.037
Долгосрочная часть займа	9.285.607	143.340.750	—	1.653.563	(6.864.921)	147.414.999
Итого обязательств	11.167.643	144.798.905	(8.709.902)	1.666.879	(310.489)	148.613.036

<i>в тыс. Тенге</i>	На 1 января, 2016 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Курсовая разница	Прочие*	На 31 декабря, 2016 года
Финансовые обязательства						
Краткосрочная часть займа	2.877.022	1.826.782	(4.234.307)	25.215	1.387.324	1.882.036
Долгосрочная часть займа	11.384.559	—	(387.154)	(365.494)	(1.346.303)	9.285.607
Итого обязательства	14.261.581	1.826.782	(4.621.461)	(340.279)	41.021	11.167.643

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также займов, выданных связанной стороне, дебиторской задолженности. Подверженность Группы 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 Группы являются связанные стороны.

Денежные средства и их эквиваленты, и банковские депозиты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

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.

В тысячах тенге	Агентств о	Рейтинг			
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК»	–	нет рейтинга	нет рейтинга	21.081.292	20.998.859
Industrial And Commercial Bank Of China Limited, (ICBC)	S&P	A	A	14.048.126	–
АО «Народный банк Казахстана»	S&P	BB/V/негативный	BB+/негативный/B	10.548.732	10.019.919
АО «Цеснабанк»	S&P	B+/B/негативный	B+/негативный/B	5.030.027	1.456.214
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	B/V/стабильный	B/стабильный/B	4.586.233	16
АО «ForteBank»	S&P	B / Позитивный	B / Стабильный	4.115.578	–
Банк Развития Китая	–	–	–	1.329.665	–
АО «Altyn Bank» (ДБ АО Народный Банк Казахстана)	Fitch Ratings Fitch	BB BB+ /	BB	827.396	976.836
ДБ АО «Сбербанк»	Ratings	Позитивный	BB+ / Стабильный	469.884	466.804
АО «Казкоммерцбанк»	S&P	B+/B/-	B-/негативный/C	25.245	9.926.401
АО «Нурбанк»	S&P	B- / Негативный	B / Негативный	1.807	8.279
АО «Евразийский банк»	S&P	B/ Негативный	B / Стабильный	–	1.746.059
АО «Bank RBK»	S&P	CCC	B- / Стабильный	1	808.404
АО «Эксимбанк Казахстан»	S&P	CCC+	B- / Стабильный	1	4.327
АО «Банк Астаны»	Fitch	B- / Стабильный	B / Стабильный	–	661.120
АО «Asia Credit Bank»	Fitch	B- / Стабильный	B / Негативный	–	399.925
АО «Qazaq Banki»	S&P	CCC+	B- / Негативный	–	174.999
АО «Kaspi Bank»	S&P	BB- / Негативный	BB- / Негативный	–	206
				62.063.987	47.648.368

Средства в кредитных учреждениях размещены в финансовых институтах, кредитные рейтинги которых представлены ниже:

В тысячах тенге	Агентс тво	Рейтинг			
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	B/V/стабильный	B/стабильный/B	71.617	1.593.112
АО «Цеснабанк»	S&P	B+/B/негативный	B+/негативный/B	71.637	20
ДБ АО «Сбербанк»	Fitch	BB+/Позитивный	BB+ / Стабильный	1.000	499.644
АО «Казкоммерцбанк»	S&P	B+/B/-	B-/негативный/C	–	430.071
АО «Эксимбанк Казахстан»	S&P	CCC+	B- / Стабильный	–	214.194
АО Тенгри банк	S&P	B+ / Негативный	B+ / Негативный	–	47.032
АО «Нурбанк»	S&P	B- / Негативный	B / Негативный	–	33.360
АО «Bank RBK»	S&P	CCC	B- / Стабильный	–	14.996
АО «Qazaq Banki»	S&P	CCC+	B- / Негативный	–	11.678
				144.254	2.844.107

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные средства, ограниченные в использовании, кредитные рейтинги которых представлены ниже

В тысячах тенге	Агентс тво	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года		
АО «Народный банк Казахстана»	S&P Fitch Ratings	BB/V/негативный	BB+/негативный/B	23.739.239	38.145.747
АО «Altyn Bank»		BB	BB	3.244.884	3.254.258
АО «Казкоммерцбанк»					
ДБ АО «Сбербанк»					
АО «Тенгри банк»				–	20.250
				26.984.123	41.420.255

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Основной валютный риск Группы 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 консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В следующей таблице представлены валюты, в которых Группа имеет значительные позиции на 31 декабря 2017 года (2016 год: ноль) 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 прибыли и убытки в консолидированном отчете о совокупном доходе, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на консолидированный отчет о совокупном доходе. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в консолидированном отчете о совокупном доходе или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2017 год	Влияние на прибыль до налогообло- жения 2017 год	Изменение в валютном курсе, в % 2016 год	Влияние на прибыль до налогообло- жения 2016 год
Евро	13,5%	(371.980)	15%	(1.023.704)
Евро	-9,5%	261.764	-15%	1.023.704
Доллар США	10%	(3.591.584)	13%	7.373.402
Доллар США	-10%	3.591.584	-13%	(7.373.402)
Российский рубль	16%	(393)	23%	91.703
Российский рубль	-16%	393	-19%	(75.754)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела значительные остатки, выраженных в иностранной валюте.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа управляет процентным риском используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Группы:

Валюта	Изменение процентных ставок, в % 2017 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2017 год	Изменение процентных ставок, в % 2016 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2016 год
Евро	0,25%	16.765	0,12%	8.057
Евро	-0,01%	(671)	-0,08%	(5.371)

Управление капиталом

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость задолженности по банковским займам примерно равна балансовой стоимости вследствие того, что процентная ставка приблизительно равна рыночной ставке.

23. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В 2017 году события после отчетной даты отсутствовали.