

**ТОО «Амангельды Газ»**

**Финансовая отчётность**

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимого аудитора

**Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении .....	1
Отчёт о совокупном доходе .....	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале .....	4
Примечания к финансовой отчётности .....	5-36

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Амангельды Газ»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Амангельды Газ» (далее по тексту - «Организация»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее по тексту - «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 финансовую отчетность**

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

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

Руководство несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 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 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 Организации;
- ▶ 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Пол Кон  
Партнер по аудиту

Адиль Сыздыков  
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ - 0000172 от 23 декабря 2013 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 в Республике  
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,  
выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	<b>34.992.209</b>	32.878.175
Нематериальные активы		<b>51.251</b>	27.292
Вклады в банках	5	<b>565.870</b>	529.436
Расходы будущих периодов		-	7.369
НДС к возмещению	6	-	669.702
		<b>35.609.330</b>	34.111.974
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	<b>201.277</b>	157.432
Торговая дебиторская задолженность	8	<b>4.129.808</b>	788.512
Краткосрочные авансы выданные	9	<b>271.484</b>	261.611
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		<b>256.778</b>	98.918
НДС к возмещению	6	<b>619.768</b>	669.510
Прочие краткосрочные активы		<b>57.535</b>	122.591
Вклады в банках	5	<b>552</b>	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	<b>251.695</b>	144.694
		<b>5.788.897</b>	2.243.268
<b>Итого активов</b>		<b>41.398.227</b>	36.355.242
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	<b>22.899.129</b>	22.899.129
Дополнительный оплаченный капитал	11	<b>60.640</b>	60.640
Нераспределённая прибыль	11	<b>9.924.540</b>	3.798.695
		<b>32.884.309</b>	26.758.464
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Облигации, долгосрочная часть	12	<b>2.700.000</b>	-
Обязательства по возмещению исторических затрат	13	<b>311.762</b>	585.578
Резерв по обязательствам по ликвидации активов	14	<b>1.882.591</b>	3.596.506
Отложенное налоговое обязательство	23	<b>941.369</b>	786.517
		<b>5.835.722</b>	4.968.601
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Облигации, краткосрочная часть	12	<b>197.250</b>	-
Торговая кредиторская задолженность	15	<b>1.459.814</b>	2.410.434
Беспроцентная финансовая помощь	16	-	1.574.588
Обязательства по возмещению исторических затрат	13	<b>418.051</b>	297.688
Авансы полученные		<b>2.518</b>	2.850
Прочие краткосрочные обязательства	17	<b>600.563</b>	342.617
		<b>2.678.196</b>	4.628.177
<b>Итого обязательства</b>		<b>8.513.918</b>	9.596.778
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>41.398.227</b>	36.355.242

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 9 февраля 2018 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора  
по экономике и финансам

Ащурев А.Ж.

Главный бухгалтер

Куанышева Г.К.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	18	<b>12.766.740</b>	7.243.659
Себестоимость реализованной продукции и услуг	19	<b>(3.464.627)</b>	(3.250.361)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>9.302.113</b>	3.993.298
Общие и административные расходы	20	<b>(979.108)</b>	(1.263.456)
Прочие расходы	21	<b>(331.754)</b>	(8.088)
Прочие доходы	21	<b>87.285</b>	67.143
<b>Операционная прибыль</b>		<b>8.078.536</b>	2.788.897
Финансовые расходы	22	<b>(526.280)</b>	(343.256)
Финансовые доходы	22	<b>133.741</b>	53.868
Доход от курсовой разницы, нетто		<b>251</b>	12.229
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>7.686.248</b>	2.511.738
Расходы по подоходному налогу	23	<b>(1.560.403)</b>	(554.917)
<b>Прибыль за год</b>		<b>6.125.845</b>	1.956.821
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>6.125.845</b>	1.956.821

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 9 февраля 2018 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора  
по экономике и финансам

\_\_\_\_\_  
Ашуев А.Ж.

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Куаньшиева Г.К.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Реализация товаров и услуг		<b>11.004.412</b>	9.215.894
Авансы полученные		<b>578</b>	2.738
Полученные вознаграждения (проценты)		<b>82.111</b>	19.253
Участие в тендере		<b>1.588</b>	10.297
Прочие поступления		<b>80.045</b>	54.717
Платежи поставщикам за товары и услуги		<b>(1.253.598)</b>	(1.416.083)
Авансы выданные		<b>(245.166)</b>	(270.441)
Выплаты по заработной плате		<b>(799.276)</b>	(769.825)
Корпоративный подоходный налог		<b>(1.548.734)</b>	(400.400)
Другие платежи в бюджет		<b>(736.746)</b>	(1.203.887)
Возврат тендерного обеспечения		<b>(3.704)</b>	(14.281)
Профсоюзные взносы		<b>(4.736)</b>	(3.884)
Командировочные расходы		<b>(6.098)</b>	(6.263)
Социальные отчисления и обязательные пенсионные взносы		<b>(120.834)</b>	(119.348)
Прочие выплаты		<b>(190.443)</b>	(485.280)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>6.259.399</b>	4.613.207
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Возврат банковских вкладов		<b>63.214</b>	412.562
Приобретение основных средств		<b>(2.996.257)</b>	(3.246.488)
Приобретение разведочных и оценочных активов		<b>(4.157.233)</b>	(3.439.789)
Приобретение нематериальных активов		<b>(52.620)</b>	(20.227)
Размещение банковских вкладов		<b>(78.488)</b>	(221.761)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(7.221.384)</b>	(6.515.703)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам	12	<b>2.700.000</b>	-
Получение финансовой помощи	16	-	1.631.000
Погашение финансовой помощи	16	<b>(1.631.000)</b>	-
Прочие взносы контролирующих собственников		-	543.305
Дивиденды выплаченные	11	-	(346.146)
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>1.069.000</b>	1.828.159
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		<b>(14)</b>	(31)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		<b>107.015</b>	(74.337)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало года</b>		<b>144.694</b>	219.062
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	10	<b>251.695</b>	144.694

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 9 февраля 2018 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора  
по экономике и финансам

Аиуев А.Ж.

Главный бухгалтер

Куаньшева Г.К.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2016 года	22.355.824	-	2.188.020	24.543.844
Прибыль за год	-	-	1.956.821	1.956.821
Итого совокупный доход за год	-	-	1.956.821	1.956.821
Вклад в уставный капитал	543.305	-	-	543.305
Дисконт по займу от Акционера	-	75.800	-	75.800
Отложенный налог по дисконту	-	(15.160)	-	(15.160)
Дивиденды	-	-	(346.146)	(346.146)
На 31 декабря 2016 года	22.899.129	60.640	3.798.695	26.758.464
<b>Прибыль за год</b>	-	-	<b>6.125.845</b>	<b>6.125.845</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	<b>6.125.845</b>	<b>6.125.845</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>22.899.129</b>	<b>60.640</b>	<b>9.924.540</b>	<b>32.884.309</b>

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 9 февраля 2018 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора  
по экономике и финансам

Аиуев А.Ж.

Главный бухгалтер

Куаньшева Г.К.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

---

### 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ЗАО «Амангельды Газ» было зарегистрировано как закрытое акционерное общество 15 августа 2003 года. ТОО «Амангельды Газ» (далее – «Компания») было создано 25 августа 2005 года путём преобразования ЗАО «Амангельды Газ» и является правопреемником всех его прав и обязанностей. Единственным участником Компании является АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ»).

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным участником КТГ. Правительство Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% долей в КазМунайГаз, соответственно все дочерние организации Самрук-Казына рассматриваются, как связанные стороны Компании (см. *Примечание 25*).

Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. 36, 11.

12 декабря 2000 года КТГ заключило контракт с Агентством Республики Казахстан по инвестициям на проведение разведки и добычи на месторождениях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, Амангельды, Жаркум, Анабай, Айрақты и Кумырлы, а также блоках XXXIV-49,50,51 и XXXV-50 на территории Таласского и Мойынкумского районов Жамбылской области (далее – «Контракт на недропользование») сроком на 31 год.

В августе 2012 года Компания приобрела у своего единственного участника права на недропользование в виде государственной лицензии на эксплуатацию горных производств на месторождениях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, Амангельды, Жаркум, Анабай, Айрақты и Кумырлы, а также блоках XXXIV-49,50,51 и XXXV-50 на территории Таласского и Мойынкумского районов Жамбылской области, а также все относящиеся к ним активы и обязательства. Деятельность Компании включает разведку и разработку месторождений Амангельды и Жаркум, добычу и реализацию газа и газового конденсата на местном рынке, а также прочую деятельность, связанную с эксплуатацией месторождений Амангельды и Жаркум.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером Компании 9 февраля 2018 года.

### Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

### 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основа подготовки финансовой отчётности

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчётность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

#### Краткий обзор существенных положений учётной политики

Положения учётной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчётных периодах, представленных в настоящей финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(а) Выручка***Продажа продукции*

Выручка признаётся в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесённые затраты и потенциальные возвраты товаров можно надёжно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надёжно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объём.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже природного газа передача рисков и выгод обычно происходит в момент перехода через замерные узлы учёта, находящиеся на месторождениях Амангельды и Жаркүм. В общем случае покупатель не имеет права возврата такой продукции. Применительно к продажам среднего и легкого дистиллята соответствующая передача имеет место в момент поступления продукции на завод покупателя.

**(б) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности);
- высвобождение дисконта по резерву по обязательствам на ликвидацию активов и по обязательству по возмещению исторических затрат.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

**(в) Иностранная валюта***Операции в иностранной валюте*

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчётную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчётную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчётного периода, скорректированную на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчётный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчётного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(в) Иностранная валюта (продолжение)***Операции в иностранной валюте (продолжение)*

Курсовые разницы, возникающие при пересчёте, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчёте долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила сделки, представлены следующим образом:

<i>Обменный курс на конец года (к тенге)</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
1 доллар США	<b>332,33</b>	333,29

**(г) Подоходный налог**

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

**(i) Текущий налог**

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчётную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет. В расчёт обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

**(ii) Отложенный налог**

Отложенный налог признаётся в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчётности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признаётся в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Отложенный налоговый актив признаётся в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счёт которой они могут быть реализованы. Величина активов по отложенному налогу анализируется по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введённых в действие законах по состоянию на отчётную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчётного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(г) Подоходный налог (продолжение)****(ii) Отложенный налог (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закреплённое право проводить зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного налога Компания учитывает влияние неопределённых налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчётов с бюджетом, отражены в полном объёме. Данная оценка основана на расчётных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

**(д) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе ФИФО («первое поступление – первый отпуск») метода и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершённого производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчётную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчётных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

**(е) Основные средства****(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведённых (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(е) Основные средства (продолжение)****(i) Признание и оценка (продолжение)**

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаётся в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

**(ii) Капитализация затрат по займам**

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого капитального актива, или незавершённого проекту, капитализируются и включаются в состав стоимости актива или проекта в течение периода строительства до тех пор, пока актив или проект не будут, в основном, готовы для своего целевого использования. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесённых затрат по займам. В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчётного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка.

**(iii) Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и её стоимость можно надёжно оценить. Балансовая стоимость заменённого компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

**(iv) Амортизация**

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведённых собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Износ газовых активов начисляется с использованием производственного метода в части доказанных разработанных запасов соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в этом случае применяется прямолинейный метод начисления износа. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Прочие объекты основных средств амортизируются линейным методом на протяжении ожидаемого срока их полезного использования и включают объекты инфраструктуры, потребление которых не происходит пропорционально производству, или которые обычно используются на многих месторождениях, а также активы, которые не являются газовыми активами, такие как офисные здания, транспортные средства, оборудование информационных технологий и офисное оборудование и принадлежности. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчётном и сравнительном периодах были следующими:

· Здания и сооружения	8-84 года;
· Машины и оборудование	10-30 лет;
· Транспортные средства	5-10 лет;
· Прочее	3-20 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчётную дату, и корректируются в случае необходимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(ж) Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке включают затраты, понесённые до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой.

В рамках затрат на приобретение прав на добычу газа, Компания обязана провести ликвидацию скважины и восстановление участка. Эти затраты являются обязательными в соответствии с условиями приобретения прав. Указанные затраты учитываются как часть стоимости приобретения при первоначальном признании, при этом соответствующее обязательство признаётся равным приведённой стоимости будущих выплат на ликвидацию скважины и восстановление участка в течение периода разведки.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов газа, или от решения Компании переходить или нет к стадии добычи, действие соответствующего контракта на недропользование может быть прекращено до завершения периода разведки и оценки.

Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены. Активы по разведке и оценке классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их природы.

Активы по разведке и оценке более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая рентабельность добычи углеводородных ресурсов доказуемы. Активы по разведке и оценке, после проведения теста на обесценение, реклассифицируются либо как материальные, либо как нематериальные активы для освоения, и амортизируются по производственному методу, основанному на оценках подтверждённых запасов.

Активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость данных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истёк и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что активы по разведке и оценке не будут полностью возмещены путём успешной разработки месторождения или путём продажи.

Общие и административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их понесения.

Работы, осуществляемые до приобретения прав на добычу газа, являются предразведочными работами. Все затраты, связанные с предразведочными работами, такими как проектные работы по газовым операциям, техническая и экономическая оценка проекта, разработка геологической и гидродинамической модели определения углеводородного сырья и его оценки, а также накладные расходы, относящиеся к предразведочным работам, относятся на расходы по мере их понесения.

**(з) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

**(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания***

Компания первоначально признает дебиторскую задолженность на дату их выдачи/возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признаётся в качестве отдельного актива или обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(3) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания (продолжение)***

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются её обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчёте о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически закреплённое право на их взаимозачёт и намерена либо произвести расчёт по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

***Займы и дебиторская задолженность***

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, а также вклады в банках.

***Денежные средства и их эквиваленты***

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

***Вклады в банках***

К вкладам в банках относятся банковские депозиты, сроком погашения свыше трех месяцев, которые включают денежные средства, ограниченные в использовании. Вклады со сроком погашения свыше одного года классифицируются как долгосрочные активы.

**(ii) *Непроизводные финансовые обязательства – оценка***

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания, эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, обязательства по возмещению исторических затрат и торговая и прочая кредиторская задолженность.

**(и) Обесценение****(i) *Непроизводные финансовые активы***

По состоянию на каждую отчётную дату финансовый актив, не отнесённый к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которого отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надёжно оценить.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(и) Обесценение (продолжение)****(i) *Непроизводные финансовые активы (продолжение)***

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться: неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платёжного статуса заёмщиков или эмитентов в группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

*Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

Признаки, свидетельствующие об обесценении активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но ещё не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесённых убытков, скорректированные с учётом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счёте оценочного резерва. Если Компания считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Вознаграждение на обесценившийся актив продолжает начисляться через отражение высвобождения дисконта. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесённая на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

**(ii) *Нефинансовые активы***

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчётную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС (единица, генерирующая денежные средства).

Корпоративные активы Компании не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределён соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (её) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчёте ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведённой стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(и) Обесценение (продолжение)****(ii) Нефинансовые активы (продолжение)**

Убыток от обесценения признаётся в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему ЕГДС, оказывается выше его (её) расчётной возмещаемой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределённого на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

В отношении прочих активов, на каждую отчётную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить, или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчёте возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

**(к) Резервы**

Резерв признаётся в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надёжно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путём дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

*Резерв по обязательствам по ликвидации активов*

В соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой, Компания оценивает будущие расходы на ликвидацию скважин и восстановление участков по газовым активам, исходя из оценки, представленной внешними или собственными инженерами, после учёта предполагаемого метода ликвидации скважин и степени восстановления участков.

Величина обязательства представляет собой приведённую (дисконтированную) стоимость расчётных затрат, ожидаемых для урегулирования обязательства, скорректированную на ожидаемую инфляцию и дисконтированную с использованием средних долгосрочных безрисковых ставок вознаграждения для суверенного долга развивающегося рынка, с учётом рисков, присущих рынку Казахстана. Соответствующая сумма, эквивалентная сумме резерва, также признаётся в составе первоначальной стоимости соответствующих основных средств. Изменение ожидаемых сроков ликвидации скважин или расчётных затрат на закрытие скважин учитываются «перспективно», с помощью корректировки суммы резерва и соответствующей корректировки основных средств. Суммы, отражающие амортизацию дисконта по резерву на закрытие скважин, признаются в качестве финансовых расходов. Компания оценивает будущие расходы на ликвидацию скважин, используя цены текущего года и средний долгосрочный рост инфляции. Зачёт обязательств ожидается на дату истечения срока лицензии или истощения доказанного резерва, в зависимости от того, что наступит ранее.

Компания рассматривает обязательства по резерву по ликвидации скважин и инфраструктуры на каждую отчётную дату и корректирует их для отражения текущих лучших расчётов согласно КР МСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

*Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Компания раскрывает данную информацию за 2017 год в *Примечании 24*.

*Поправки к МСБУ 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых 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.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

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

*МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

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

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. По состоянию на отчетную дату Компания не осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО 9. Компания ожидает увеличения суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, как описано ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)***(а) Классификация и оценка**

Компания не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости 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 потоком, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО 9, за исключением депозитов, размещенных в качестве обеспечения в рамках Жилищной программы Компании. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

**(б) Обесценение**

МСФО 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату Компания не завершила оценку влияния применения МСФО 9.

**(в) Учет хеджирования**

Компания определила, что по состоянию на отчетную дату не имеет отношений хеджирования согласно МСФО 39, также как и согласно МСФО 9. Соответственно, применение требований к хеджированию МСФО 9 не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

*МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО 15 на финансовую отчетность. Кроме этого, Компания принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

*Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСБУ 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчетность.

*МСФО 16 «Аренда»*

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСБУ 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО 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 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 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО 17.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

МСФО 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 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО 16 на свою финансовую отчетность.

*МСФО 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО 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 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО 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 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 9 и МСФО 15 на дату первого применения МСФО 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

*Поправки к МСБУ 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 МСБУ 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)*

Данные усовершенствования включают следующие:

*МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО*

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

*МСФО 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 организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией 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 организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

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

*Поправки к МСФО 4 «Применение МСФО 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО 4 «Договоры страхования»*

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО 9, до внедрения МСФО 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО 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 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО 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 9. Данные поправки не применимы к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**Разъяснение КРМФО 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.

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

*Разъяснение КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ 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 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

**3. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчётных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учётной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчётные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчётных оценках признаются в том отчётном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

Принципы учёта, принятые при подготовке финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2016 года и метода представления отчёта о движении денежных средств. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания изменила метод представления отчёта о движении денежных средств с косвенного метода на прямой метод, поскольку Компания считает, что прямой метод позволяет представить информацию, которая является более уместной для пользователей финансовой отчётности. Компания применила метод представления отчёта о движении денежных средств на ретроспективной основе.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учётной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отражённые в финансовой отчётности, представлена далее.

**Износ газовых активов**

Износ по материальным и нематериальным газовым активам Компании начисляется в течение соответствующего срока эксплуатации газовых месторождений с использованием производственного метода на основании доказанных разработанных запасов газа.

В 2016-2017 году для расчёта износа газовых активов Компания использовала оценку запасов, проведенную независимыми нефтегазовыми инженерами, подготовленную в соответствии с правилами Общества инженеров-нефтяников. Независимые инженеры провели оценку промышленных запасов на основании информации, подготовленной имеющим соответствующую квалификацию персоналом, которая включает геологические и технические данные о размере, глубине, форме и категории углеводородного сырья, а также о соответствующих методах добычи и коэффициентах газоотдачи. Промышленные запасы оцениваются с использованием оценок геологических запасов, коэффициентов газоотдачи и будущих цен на газ. Компания считает, что данная оценка более достоверна отражает промышленные запасы газа, а также соответствует мировой отраслевой практике.

При определении срока эксплуатации газового месторождения, допущения, действительные на дату оценки, могут измениться в результате появления новой информации. Следующие факторы могут повлиять на оценку сроков эксплуатации месторождения:

- изменение доказанных и предполагаемых запасов газа;
- разницы между фактическими товарными ценами и допущениями товарных цен, использованными при оценке запасов газа;
- непредвиденные операционные вопросы непосредственно на месторождениях;
- изменения в капитале, операционных затратах, затратах на переработку и восстановление, ставках дисконтирования и курсах обмена валют могут отрицательно отразиться на экономической жизнеспособности нефтегазовых запасов.

Любые из этих изменений могут отразиться на будущем износе и балансовой стоимости газовых активов.

**Подходный налог**

Определение резерва по подходному налогу предполагает использование профессиональных суждений в отношении будущего режима налогообложения определённых сделок. Компания проводит тщательную оценку налоговых последствий сделок, и создает соответствующие резервы для уплаты налогов. Налоговый режим таких сделок периодически пересматривается с учётом всех изменений в налоговом законодательстве. Если изменение в оценке происходит в последующем периоде, то влияние такого изменения отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором произошло изменение в оценке.

**Резерв по обязательствам по ликвидации активов**

В 2017 году Компания пересмотрела стоимость ликвидационных работ и восстановления месторождений. Стоимость ликвидации одной скважины на месторождении Амангельды была снижена до 133.745 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 308.669 тысяч тенге), на месторождении Жаркум до 34.476 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 308.669 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Ниже представлены изменения в балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Газовые активы</b>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавершённое строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>1 января 2016 года</b>	24.074.737	18.152	145.651	63.195	4.064.323	28.366.058
Поступления	598.038	-	-	5.476	7.088.280	7.691.794
Внутренние переводы	2.283.803	-	-	29	(2.283.832)	-
Капитализированные затраты по ликвидации активов	686.553	-	-	-	-	686.553
Выбытия	(4.080)	-	-	(2.036)	-	(6.116)
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>27.639.051</b>	<b>18.152</b>	<b>145.651</b>	<b>66.664</b>	<b>8.868.771</b>	<b>36.738.289</b>
Поступления	<b>529.518</b>	-	-	<b>2.885</b>	<b>5.304.793</b>	<b>5.837.196</b>
Изменения в исторических обязательствах	-	-	-	-	(112.876)	(112.876)
Изменения в учетных оценках (Примечание 14)	(2.036.005)	-	-	-	-	(2.036.005)
Внутренние переводы	<b>5.086.626</b>	-	-	(15.275)	(5.071.351)	-
Переводы (в ТМЗ) / из ТМЗ	(33.333)	-	-	-	29.890	(3.443)
Выбытия	(389.533)	-	-	(931)	(43.004)	(433.468)
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>30.796.324</b>	<b>18.152</b>	<b>145.651</b>	<b>53.343</b>	<b>8.976.223</b>	<b>39.989.693</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>1 января 2016 года</b>	2.575.686	-	9.016	18.364	-	2.603.066
Износ	1.245.809	-	2.220	13.836	-	1.261.865
Внутренние переводы	(460)	-	-	460	-	-
Выбытия	(3.267)	-	-	(1.550)	-	(4.817)
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>3.817.768</b>	<b>-</b>	<b>11.236</b>	<b>31.110</b>	<b>-</b>	<b>3.860.114</b>
Износ	<b>1.230.272</b>	-	<b>1.967</b>	<b>11.375</b>	-	<b>1.243.614</b>
Внутренние переводы	<b>9.544</b>	-	-	(9.544)	-	-
Выбытия	(105.548)	-	-	(696)	-	(106.244)
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>4.952.036</b>	<b>-</b>	<b>13.203</b>	<b>32.245</b>	<b>-</b>	<b>4.997.484</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	23.821.283	18.152	134.415	35.554	8.868.771	32.878.175
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>25.844.288</b>	<b>18.152</b>	<b>132.448</b>	<b>21.098</b>	<b>8.976.223</b>	<b>34.992.209</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2017 года разведочные и оценочные активы в размере 6.491.033 тысячи тенге включены в состав незавершённого строительства (в 2016 году: 7.655.720 тысяч тенге). Активы в стадии разведки и оценки включают в себя месторождения: Анабай, Султанкудук, Барханная, Молдыбай и другие месторождения. Поступления в разведочные и оценочные активы за 2017 год составили 2.841.833 тысячи тенге (в 2016 году: 4.370.574 тысячи тенге). В 2017 году Комитет геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан утвердил «Проект опытно – промышленной эксплуатации месторождения Айрақты», на основании которого месторождение было введено в эксплуатацию. Общая сумма перевода по месторождению Айрақты в газовые активы за 2017 год составила 3.897.676 тысяч тенге.

**5. ВКЛАДЫ В БАНКАХ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Краткосрочное вознаграждение к получению по банковским вкладам	<b>552</b>	-
	<b>552</b>	-
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	<b>565.870</b>	529.436
	<b>565.870</b>	529.436

**Банковские вклады, со сроком погашения свыше одного года**

29 декабря 2012 года Компания разместила депозит в АО «Цесна Банк» со ставкой вознаграждения 15% годовых для целей аккумулирования средств для ликвидации активов в соответствии с требованиями Контракта на недропользование. Остаток по депозиту на 31 декабря 2017 года составляет 335.989 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 265.361 тысяча тенге).

22 апреля 2014 года Компанией был размещён депозит в АО «Народный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 1% годовых. Данный депозит был размещён в качестве обеспечения в рамках Жилищной программы Компании. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма депозита составляет 229.881 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года: 264.075 тысяч тенге).

**6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

НДС к возмещению в размере 619.768 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.339.212 тысяч тенге) возник в связи с приобретением в 2012 году прав на недропользование и относящихся к ним активов и обязательств на общую сумму 17.860.966 тысяч тенге. Руководство Компании считает, что Компания сможет взять НДС в размере 619.768 тысяч тенге в зачёт в течении года, после отчётной даты.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
НДС к возмещению в связи с поступлением активов от КТГ	<b>619.768</b>	1.246.382
Прочий НДС к возмещению	-	92.830
	<b>619.768</b>	1.339.212
Долгосрочный НДС к возмещению	-	669.702
Краткосрочный НДС к возмещению	<b>619.768</b>	669.510
	<b>619.768</b>	1.339.212

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Материалы и запасы	<b>194.544</b>	147.814
Газовый конденсат	<b>6.733</b>	9.618
	<b>201.277</b>	157.432

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	<b>3.998.450</b>	691.077
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>131.950</b>	106.703
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	<b>(592)</b>	(9.268)
	<b>4.129.808</b>	788.512

Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
<b>На начало года</b>	<b>9.268</b>	9.532
Начисление (Примечание 20)	<b>1.041</b>	-
Сторнирование (Примечание 20)	-	(264)
Списание	<b>(9.717)</b>	-
<b>На конец года</b>	<b>592</b>	9.268

**9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
<b>Краткосрочные авансы выданные</b>		
Авансы, выданные третьим сторонам	<b>271.476</b>	261.494
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	<b>8</b>	117
	<b>271.484</b>	261.611
<b>Авансы, выданные за долгосрочные активы</b>		
Долгосрочные авансы выданные	<b>275.487</b>	275.487
Резерв по долгосрочным авансам	<b>(275.487)</b>	(275.487)
	-	-

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет требования о возврате суммы долгосрочных авансов к ТОО «НАТ-Техсервис» в размере 221.055 тысяч тенге за работы по строительству скважин и к ТОО «SIRIUS NAFTA» в размере 54.432 тысяч тенге за поставку передвижной азотно-компрессорной станции. По обеим суммам предоплаты Компания имеет решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы о взыскании сумм предоплаты, и в данный момент судебными исполнителями ведутся работы по принудительному взысканию задолженности. Тем не менее, Компания оценивает вероятность возврата сумм выплаченных авансов как маловероятную, так как в собственности ответчиков нет имущества, на которое могло бы быть обращено взыскание. В прошлых годах Компанией был признан резерв по обесценению данных авансов.

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
Денежные депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	<b>251.689</b>	144.000
Счета в банках в тенге	<b>6</b>	694
	<b>251.695</b>	144.694

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года счета в банках являются беспроцентными. Денежные депозиты представляет собой овернайт депозиты, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждений 8,21% годовых.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****11. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2017 года составляет 22.899.129 тысяч тенге и является полностью оплаченным.

**Дополнительный оплаченный капитал**

В течение 2016 года Компания получила беспроцентную возвратную финансовую помощь в размере 1.631.000 тысяч тенге от материнской Компании со сроком погашения до 31 марта 2017 года. В связи с этим Компания признала дополнительный оплаченный капитал на сумму 60.640 тысяч тенге за вычетом отложенного налогового обязательства в размере 15.160 тысяч тенге (*Примечание 23*).

**Дивиденды**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Компания не производила выплат дивидендов единственному участнику (в 2016 году: 346.146 тысяч тенге).

**12. ОБЛИГАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017</b>	2016
Номинальная стоимость	<b>2.700.000</b>	-
Начисленное купонное вознаграждение	<b>197.250</b>	-
	<b>2.897.250</b>	-
За вычетом текущей части облигаций, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	<b>(197.250)</b>	-
	<b>2.700.000</b>	-

В апреле 2017 года Компания разместила купонные облигации на Казахстанской Фондовой Бирже на сумму 2.700.000 тысяч тенге со сроком обращения на 5 лет и ставкой вознаграждения 10% годовых. Все облигации были выкуплены материнской Компанией (*Примечание 25*). По состоянию на 31 декабря 2017 года вознаграждения к выплате по облигациям составили 197.250 тысяч тенге.

**13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017</b>	2016
<b>На начало года</b>	<b>883.266</b>	1.279.919
Начислено	<b>91.765</b>	-
Амортизация дисконта ( <i>Примечание 22</i> )	<b>49.204</b>	64.267
Оплачено	<b>(294.183)</b>	(448.669)
Курсовые разницы	<b>(239)</b>	(12.251)
<b>На конец года</b>	<b>729.813</b>	883.266
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	<b>(418.051)</b>	(297.688)
<b>Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат</b>	<b>311.762</b>	585.578

В соответствии с требованиями налогового законодательства, вступившего в силу с 1 января 2009 года, исторические затраты подлежат возмещению равными ежеквартальными выплатами в течение 10 лет с даты начала коммерческой добычи, в зависимости от суммы, определённой в контракте на недропользование, в течение которого должны быть возмещены исторические затраты.

Соответственно, с 1 января 2009 года обязательства по возмещению исторических затрат по месторождениям, на которых была начата коммерческая добыча, определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и учитываются как финансовые обязательства. В 2017 году начата коммерческая добыча на месторождении Айрақты, по которому Соглашением о конфиденциальности определена стоимость к возмещению исторических затрат.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ (продолжение)**

Обязательства представляют собой дисконтированные потоки предполагаемых денежных выплат. Применённая номинальная ставка дисконтирования по месторождению Амангельды составляет 7% (в 2016 году: 7%), по месторождению Айракты 8,33%.

**14. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017</b>	2016
<b>На начало года</b>	<b>3.596.506</b>	2.650.352
Амортизация дисконта ( <i>Примечание 22</i> )	<b>222.333</b>	259.601
Начисление	<b>99.757</b>	287.458
Изменение оценок ( <i>Примечание 4</i> )	<b>(2.036.005)</b>	399.095
<b>На конец года</b>	<b>1.882.591</b>	3.596.506

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчёта балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождения:

- Недисконтированная оценочная стоимость работ по ликвидации скважин и восстановлению месторождения составляет 2.538.047 тысяч тенге в текущих ценах.
- Расчёт ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контракта (как определено в *Примечании 1*).
- Ставка дисконта – 7,94%, представляет собой номинальную безрисковую ставку (в 2016 году: 8,61%).

**15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>1.412.877</b>	2.358.077
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами ( <i>Примечание 25</i> )	<b>46.937</b>	52.357
	<b>1.459.814</b>	2.410.434

Кредиторская задолженность за активы и полученные услуги включает задолженность за услуги по строительству скважин, связанных с системой разведки и добычи газа. Кредиторская задолженность является беспроцентной, обычно погашается в течение 30 дней и выражена в тенге.

**16. БЕСПРОЦЕНТНАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ**

В течение 2016 года Компания получила беспроцентную возвратную финансовую помощь в размере 1.631.000 тысяч тенге от материнской Компании со сроком погашения до 31 марта 2017 года. В связи с этим Компания признала дисконт на сумму 75.800 тысяч тенге. Для дисконтирования была использована среднерыночная процентная ставка заимствования с аналогичными условиями, которая равна 15,3%. Сумма дисконта была признана в составе дополнительного оплаченного капитала (*Примечание 11*). Амортизация дисконта за 2017 год составила 56.412 тысяч тенге (*Примечание 22*) (за 2016 год 19.388 тысяч тенге). Финансовая помощь была полностью погашена в течение 2017 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам и руководству	<b>269.598</b>	157.029
Резерв по расходам на НИОКР	<b>173.098</b>	99.315
Обязательства по налогам, кроме подоходного налога	<b>54.813</b>	–
Обязательство по пенсионным отчислениям	<b>13.325</b>	17.315
Индивидуальный подоходный налог к уплате	<b>12.365</b>	14.338
Заработная плата к оплате	<b>9.014</b>	1.701
Обязательства по социальному страхованию	<b>2.387</b>	1.702
Прочие	<b>65.963</b>	51.217
	<b>600.563</b>	342.617

**18. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017</b>	2016
Доходы от реализации природного газа	<b>11.859.307</b>	6.131.621
Доходы от реализации продуктов переработки газа	<b>907.433</b>	1.112.038
	<b>12.766.740</b>	7.243.659

В течение 2017 года Компания реализовывала природный газ по тарифу 35 тысяч тенге за тысячу кубических метров (в 2016 году: 19 тысяч тенге за тысячу кубических метров).

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017</b>	2016
Износ и амортизация	<b>1.230.272</b>	1.245.806
Заработная плата и связанные расходы	<b>653.775</b>	573.630
Налоги, помимо подоходного налога	<b>354.485</b>	347.955
Расходы по эксплуатации месторождения	<b>282.259</b>	319.025
Расходы по аренде основных средств и НМА	<b>279.012</b>	263.677
Текущий ремонт	<b>142.734</b>	41.462
Питание	<b>112.725</b>	162.472
Расходы на обеспечение безопасности	<b>98.509</b>	86.852
Налог на добычу полезных ископаемых	<b>70.981</b>	29.483
Материалы	<b>46.358</b>	33.532
Электроэнергия	<b>37.449</b>	32.670
Страхование	<b>29.614</b>	30.522
Обучение сотрудников	<b>3.884</b>	10.647
Прочие	<b>122.570</b>	72.628
	<b>3.464.627</b>	3.250.361

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Заработная плата и связанные расходы	437.952	354.594
Расходы по аренде основных средств и НМА	224.790	213.860
Резерв по расходам на НИОКР	73.783	49.292
Налоги, помимо подоходного налога	44.259	91.172
Обучение сотрудников	31.986	2.103
Консультационные, аудиторские, информационные услуги	23.091	33.932
Расходы на рекрутинг	22.570	13.425
Износ и амортизация	20.586	18.124
Обслуживание и содержание основных средств	14.745	14.111
Расходы на социальную сферу	11.653	1.106
Прочие услуги сторонних организаций	11.445	–
Материалы	9.524	4.327
Расходы на обеспечение безопасности	5.052	5.277
Связь	4.359	3.769
Начисление / (сторнирование) резерва по сомнительной дебиторской задолженности ( <i>Примечание 8</i> )	1.041	(264)
Страхование	938	27
Штрафы и пени в бюджет	924	27.393
Материальная помощь	794	1.106
Электроэнергия	312	236
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	1	287.997
Списание дебиторской задолженности	–	80.879
Прочие	39.903	60.990
	<b>979.108</b>	<b>1.263.456</b>

**21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от штрафов и пени за нарушение условий договоров	43.403	36.897
Прочие	43.882	30.246
	<b>87.285</b>	<b>67.143</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы по выбытию активов	327.254	617
Прочие	4.500	7.471
	<b>331.754</b>	<b>8.088</b>

**22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским вкладам	133.741	53.868
	<b>133.741</b>	<b>53.868</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Финансовые расходы</b>		
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации активов (Примечание 14)	222.333	259.601
Вознаграждения по выпущенным по долговым ценным бумагам (Примечание 12)	197.250	-
Амортизация дисконта по беспроцентной финансовой помощи (Примечание 16)	56.412	19.388
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат (Примечание 13)	49.204	64.267
Прочие финансовые расходы	1.079	-
	<b>526.280</b>	<b>343.256</b>

**23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расходы по текущему подоходному налогу	1.405.551	395.362
Расходы по отложенному налогу	154.852	159.555
	<b>1.560.403</b>	<b>554.917</b>

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к доходу до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>7.686.248</b>	2.511.737
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Прибыль до налогообложения по официальной ставке</b>	<b>1.537.250</b>	502.347
Невычитаемые расходы	23.153	52.570
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>1.560.403</b>	554.917

**Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

На 31 декабря 2017 и 2016 годов, компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
Обязательства по налогам	18.503	12.690
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	11.922	13.657
Резервы по неиспользованным отпускам и премиям	53.920	31.406
Резервы по обязательствам по ликвидации активов	187.862	135.419
Резерв по обязательствам по возмещению исторических затрат	-	2.902
Резервы по отчислениям в кластерный фонд	34.620	19.863
Прочие	1.735	-
	<b>308.562</b>	<b>215.937</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
Газовые активы	<b>1.084.835</b>	955.380
Резервы и отчисления на социально экономическое развитие региона	<b>8.616</b>	–
Финансовая помощь	–	11.283
Резерв по обязательствам по возмещению исторических затрат	<b>39.446</b>	–
Накопленные расходы на геологическое изучение и подготовительные работы	<b>117.034</b>	35.791
	<b>1.249.931</b>	1.002.454
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(941.369)</b>	(786.517)

Изменение в чистых отложенных налоговых обязательствах по состоянию на 31 декабря 2017 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017</b>	2016
<b>Чистое обязательство на 1 января</b>	<b>786.517</b>	611.802
Сумма, признанная в составе прибыли или убытка	<b>154.852</b>	159.555
Отложенный налог, относимый на капитал ( <i>Примечание 11</i> )	–	15.160
<b>Чистое обязательство на 31 декабря</b>	<b>941.369</b>	786.517

**24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

**Основные принципы управления рисками**

Руководство Компании несёт общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

**Торговая дебиторская задолженность**

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Примерно 84% (в 2016 году: 84%) выручки Компании приходится на продажи одному покупателю.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты и вклады в банках**

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства Компании размещаются в банках, имеющих кредитные рейтинги «BB», «B» выпущенные рейтинговым агентством Standard and Poog's и «BB», «B» и «bb», выпущенные рейтинговым агентствами Fitch, соответственно. Компания не ожидает возникновения дефолтов со стороны этих контрагентов.

*Подверженность кредитному риску*

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчётную дату:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	8	<b>4.129.808</b>	788.512
Вклады в банках, долгосрочная часть	5	<b>565.870</b>	529.436
Вклады в банках, краткосрочная часть	5	<b>552</b>	–
Денежные средства и их эквиваленты	10	<b>251.695</b>	144.694
		<b>4.947.925</b>	1.462.642

**Убытки от обесценения**

По состоянию на отчётную дату распределение торговой дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валовая стоимость 2017	Резерв под обесценение 2017	Валовая стоимость 2016	Резерв под обесценение 2016
Непросроченная	<b>4.107.203</b>	–	786.005	–
Просроченная на 31-90 дней	<b>15.045</b>	–	794	–
Просроченная более чем на 360 дней	<b>8.152</b>	<b>(592)</b>	10.981	(9.268)
	<b>4.130.400</b>	<b>(592)</b>	797.780	(9.268)

Компания использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Компания убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путём непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива. Проверка на предмет обесценения проводилась индивидуально в каждом конкретном случае с учётом положения конкретного юридического или физического лица в совокупности.

**Риск ликвидности**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года					
	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Потоки денежных средств по договору
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Облигации	2.897.250	270.000	–	3.780.000	–	4.050.000
Обязательства по возмещению исторических затрат	729.813	207.099	206.925	654.208	162.357	1.230.589
Торговая кредиторская задолженность	1.459.814	1.459.814	–	–	–	1.459.814
	<b>5.086.877</b>	<b>1.936.913</b>	<b>206.925</b>	<b>4.434.208</b>	<b>162.357</b>	<b>6.740.403</b>

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года					
	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Потоки денежных средств по договору
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Беспроцентная финансовая помощь	1.574.588	1.631.000	–	–	–	1.631.000
Обязательства по возмещению исторических затрат	883.266	192.100	190.183	475.457	172.595	1.030.335
Торговая кредиторская задолженность	2.410.434	2.410.434	–	–	–	2.410.434
	<b>4.868.288</b>	<b>4.233.534</b>	<b>190.183</b>	<b>475.457</b>	<b>172.595</b>	<b>5.071.769</b>

**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	(Признание) / Амортизация дисконта	Начисленное вознаграждение	31 декабря 2017 года
Беспроцентная финансовая помощь	1.574.588	(1.631.000)	56.412	–	–
Облигации	–	2.700.000	–	197.250	2.897.250
	<b>1.574.588</b>	<b>1.069.000</b>	<b>56.412</b>	<b>197.250</b>	<b>2.897.250</b>

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2016 года	Дивиденды объявленные	Денежные потоки	(Признание) / Амортизация дисконта	31 декабря 2016 года
Беспроцентная финансовая помощь	–	–	1.631.000	(56.412)	1.574.588
Дивиденды	–	346.146	(346.146)	–	–
	<b>–</b>	<b>346.146</b>	<b>1.284.864</b>	<b>(75.800)</b>	<b>2.897.250</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск**

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

В целях управления рыночными рисками Компания осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также принимает на себя финансовые обязательства. Компания не применяет учёт хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

**Валютный риск**

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки, и функциональной валютой Компании. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США.

В отношении монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Компании нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

*Подверженность валютному риску*

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Выражены в долл. США 2017	Выражены в долл. США 2016
<i>В тысячах тенге</i>		
<b>Обязательства</b>		
Обязательства по возмещению исторических затрат	(729.813)	(883.266)
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>(729.813)</b>	<b>(883.266)</b>

*Анализ чувствительности*

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозного дохода и закупок не принималось во внимание.

	Укрепление на 10% Прибыль или (убыток)	Ослабление на 10% Прибыль или (убыток)
<i>В тысячах тенге</i>		
<b>31 декабря 2017 года</b>		
Доллар США	47.409	(47.409)
	Укрепление на 13% Прибыль или (убыток)	Ослабление на 13% Прибыль или (убыток)
<i>В тысячах тенге</i>		
<b>31 декабря 2016 года</b>		
Доллар США	98.895	(98.895)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Руководство Компании преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство Компании контролирует показатель доходности капитала; этот показатель определяется Компанией как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала.

В течение отчётного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

**25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, Компании группы «КазМунайГаз» (компании под общим контролем) и компании, контролируемые Правительством (прочие компании, контролируемые государством).

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2016 года: ноль). Такая оценка осуществляется на каждую отчётную дату посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Реализации товаров и услуг</b>		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	10.742.212	6.131.621
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	-	4.958
	<b>10.742.212</b>	<b>6.136.579</b>
<b>Приобретения товаров и услуг</b>		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	301.117	292.682
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	48.054	50.219
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	37.351	55.175
	<b>386.522</b>	<b>398.076</b>
<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные</b>		
АО «КазТрансГаз» (Примечание 8)	3.998.450	691.077
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	-	-
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством (Примечание 9)	8	117
	<b>3.998.458</b>	<b>691.194</b>
<b>Беспроцентная финансовая помощь</b>		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	-	1.574.588
	-	<b>1.574.588</b>
<b>Выпущенные долговые ценные бумаги</b>		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	2.897.250	-
	<b>2.897.250</b>	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные (Примечание 15)</b>		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	<b>33.477</b>	30.731
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	<b>7.766</b>	20.932
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	<b>5.694</b>	694
	<b>46.937</b>	52.357

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает 1 человека по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 1 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 40.579 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 26.256 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Вопросы страхования**

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространённые в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесённом имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Компании или в ходе её деятельности. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое положение.

**Обязательства по Контракту на недропользование**

Согласно Статье 16 Контракта на недропользование, Компания обязана осуществлять определённые выплаты либо ежегодно, либо по мере достижения определённых этапов в течение периодов разведки, добычи и разработки. Такие выплаты включают в себя бонус коммерческого обнаружения, роялти и определённые налоги, установленные в Контракте на разведку и добычу углеводородов. Размер бонуса коммерческого обнаружения составляет 0,05% от коммерчески рентабельных запасов обнаружения углеводородов.

В соответствии с минимальной рабочей программой по Контракту на недропользование в течение 2016-2018 годов требуется инвестировать 12,6 миллиарда тенге в доразведку углеводородов. В соответствии с письмом Министерства энергетики № 08-03/26289 от 12 ноября 2015 года период разведки был продлён на 3 года до 12 декабря 2018 года.

По месторождению Жаркум дополнением № 8 от 22 октября 2014 года к Контракту на недропользование, утверждена Рабочая программа на разработку месторождения на 2014-2017 годы на сумму 2,8 миллиарда тенге.

В соответствии с условиями Контракта на недропользование установлено долгосрочное обязательство перед Правительством в размере 22.023.076 долларов США, связанное со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесённые Правительством.

По месторождению Амангельды, добыча на котором была начата в 2003 году, платёж в размере 11.412.450 долларов США должен осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с момента начала добычи. Компания признала обязательства по газовому месторождению Амангельды в отношении оплаты исторических затрат до 2018 года. Балансовая стоимость обязательства определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по номинальной ставке до налогообложения в размере 7%.

По месторождению Жаркум, добыча на котором была начата в конце 2014 года, обязательство по возмещению исторических затрат в размере 83.740 долларов США было признано в полном объёме на 31 декабря 2015 года и было оплачено одним траншем в январе 2016 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по Контракту на недропользование (продолжение)**

В сентябре 2017 года введено в эксплуатацию месторождение Айрақты. Обязательства по возмещению исторических затрат в размере 341.804 тысячи тенге должны погашаться ежеквартально в течение 10 лет с момента начала добычи. Компания признала обязательства по газовому месторождению Айрақты в отношении оплаты исторических затрат до 2027 года. Балансовая стоимость обязательства определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по номинальной ставке до налогообложения в размере 8%.

График погашения оставшейся части исторических затрат в размере 10.527.586 долларов США будет дополнительно обсуждён с Правительством после подтверждения коммерческого обнаружения газа на участках Кумырлы-Коскудык, Анабай-Малдыбай, Барханная-Султанкудык, месторождениях Учарал-Учарал Северный и Кемпиртобе.

**Судебные процессы и иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Компания является 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 финансовое положение, ни на финансовые результаты деятельности Компании в будущем.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. 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.

Налоговые проверки могут охватывать срок, ограниченный сроком контракта, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2017 года.

**Экологические вопросы**

Законодательство по защите окружающей среды в Республике Казахстан находится в процессе развития и подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

**Обязательства по социальному развитию и обучению**

В соответствии с требованиями контракта на недропользование, Компания обязана потратить не менее 1% от затрат на геологоразведочные работы в период разведки и 1% от эксплуатационных затрат в период добычи газа на профессиональную подготовку привлечённого к работам казахстанского персонала. В случае превышения суммы средств по обязательству на обучение казахстанских кадров над реальной потребностью в обучении привлечённого персонала, Компания использует оставшуюся сумму средств на финансирование приоритетных задач системы среднего образования.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Компания потратила 35.870 тысяч тенге на финансирование обучения работников (на 31 декабря 2016 года: 12.750 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных сделок;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов основана на рыночных котировках.

Сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, кроме тех чья балансовая стоимость объективно приближена к справедливой стоимости, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>		<b>Справедливая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года	<b>31 декабря 2017 года</b>	31 декабря 2016 года
Банковские вклады (Примечание 5)	<b>229.081</b>	264.075	<b>142.595</b>	119.218
<b>Итого</b>	<b>229.081</b>	264.075	<b>142.595</b>	119.218

Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года балансовая стоимость всех остальных существенных финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в финансовой отчётности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

После отчетной даты не произошло существенных событий.