

ТОО «Амангельды Газ»

Финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3-4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-34

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Амангельды Газ»

Отчет по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Амангельды Газ» (далее по тексту «Организация»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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



EY

Building a better
working world

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.

Ernst & Young LLP



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000172 от 23 декабря 2013 года

Пр-т. Аль-Фараби, 77/7
050060, Алматы, Республика Казахстан

6 февраля 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ТОО «Амангельды Газ»

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	32.878.175	25.762.992
Нематериальные активы		27.292	9.883
Вклады в банках	5	482.791	601.073
Расходы будущих периодов		7.369	-
НДС к возмещению	6	669.702	669.702
Проценты к получению		46.645	15.364
		34.111.974	27.059.014
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	7	157.432	114.158
Торговая дебиторская задолженность	8	788.512	1.953.647
Краткосрочные авансы выданные	9	261.611	8.929
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		98.918	79.097
НДС к возмещению	6	669.510	576.680
Прочие краткосрочные активы		122.591	61.071
Вклады в банках		-	72.519
Денежные средства и их эквиваленты	10	144.694	219.062
		2.243.268	3.085.163
		36.355.242	30.144.177
Итого активов			
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	22.899.129	22.355.824
Дополнительный оплаченный капитал	11	60.640	-
Нераспределённая прибыль	11	3.798.695	2.188.020
		26.758.464	24.543.844
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по возмещению исторических затрат	12	585.578	921.596
Резерв по обязательствам по ликвидации активов	13	3.596.506	2.650.352
Обязательства по отложенному подоходному налогу		786.517	611.802
		4.968.601	4.183.750
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	14	2.410.434	599.235
Беспроцентная финансовая помощь	15	1.574.588	-
Обязательства по возмещению исторических затрат	12	297.688	358.323
Авансы полученные		2.850	15.463
Прочие краткосрочные обязательства	16	342.617	443.562
		4.628.177	1.416.583
		9.596.778	5.600.333
		36.355.242	30.144.177
Итого обязательств			
Итого капитала и обязательств			

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 6 февраля 2017 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам


Аиуев А.Ж.

Главный бухгалтер


Куанышева Г.К.

Показатели отчёта о финансовом положении следует рассматривать
в совокупности с примечаниями на страницах 6-34, которые являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчётности.

ТОО «Амангельды Газ»

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Примечание	2016	2015
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	17	7.243.659	4.977.019
Себестоимость реализованной продукции и услуг	18	(3.250.361)	(2.667.375)
Валовая прибыль		3.993.298	2.309.644
Общие и административные расходы	19	(1.263.456)	(851.581)
Прочие расходы	20	(8.088)	(458.505)
Прочие доходы	20	67.143	57.958
Доход от операционной деятельности		2.788.897	1.057.516
Финансовые расходы	21	(343.256)	(180.105)
Финансовые доходы	21	53.868	50.378
Доход/(расход) от курсовой разницы		12.229	(480.824)
Прибыль до налогообложения		2.511.738	446.965
Расходы по подоходному налогу	22	(554.917)	(100.819)
Прибыль за год		1.956.821	346.146
Общий совокупный доход за год		1.956.821	346.146

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 6 февраля 2017 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам


Ашуев А.Ж.


Куанышева Г.К.

Главный бухгалтер

Показатели отчёта о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ТОО «Амангельды Газ»

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Приме- чание	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности		2.511.738	446.965
Прибыль до налогообложения			
Корректировки на:	18, 19	1.263.930	817.467
Износ и амортизацию			
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и долгосрочным авансам выданным	19	(264)	44.534
Списание дебиторской задолженности	19	80.879	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	20	617	405.983
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	20	-	37.046
Резервы по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам		41.150	87.783
Прочие резервы		(93.348)	192.663
Финансовые расходы	21	343.256	180.105
Финансовые доходы	21	(53.868)	(50.378)
Нереализованная отрицательная курсовая разница		(12.287)	480.824
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		4.081.803	2.642.992
Изменение в товарно-материальных запасах		(65.005)	(26.517)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		1.081.094	(783.689)
Изменение в НДС к возмещению, авансах выданных и прочих краткосрочных активах		(412.588)	167.704
Изменение в торговом и прочей кредиторской задолженности		831.047	268.110
Изменение в авансах полученных, прочих краткосрочных и долгосрочных обязательствах		(522.028)	(145.535)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		4.994.323	2.123.065
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(400.400)	(93.043)
Проценты полученные		19.253	19.185
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		4.613.176	2.049.207
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		(6.686.277)	(2.492.581)
Приобретение основных средств		(20.227)	(7.410)
Приобретение нематериальных активов		-	235.222
Поступления от продажи основных средств		412.562	906.646
Снятие банковских вкладов		(221.761)	(192.139)
Размещение банковских вкладов			
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(6.515.703)	(1.550.262)

Показатели отчёта о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	2016	2015
Денежные потоки от финансовой деятельности		543.305	-
Вклад в уставный капитал	15	1.631.000	-
Поступления от займов	11	(346.146)	(347.925)
Дивиденды выплаченные			
Чистое поступление денежных средств от / (использование в) финансовой деятельности		1.828.159	(347.925)
Чистое (уменьшение)/увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		(74.368)	151.020
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		219.062	68.042
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	144.694	219.062

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 6 февраля 2016 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам


 Ашуев А.Ж.


 Жуанышева Г.К.

Главный бухгалтер

Показатели отчёта о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2015 года	22.355.824	-	2.189.799	24.545.623
Прибыль за год	-	-	346.146	346.146
Итого совокупный доход за год	-	-	346.146	346.146
Дивиденды	-	-	(347.925)	(347.925)
На 31 декабря 2015 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

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 6 февраля 2017 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Ашуев А.Ж.

Главный бухгалтер

Куанышева Г.К.

Показатели отчёта об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 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. Единственным акционером КазМунайГаз является Правительство Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») и все связанные организации Самрук-Казына рассматриваются как связанные стороны Компании (см. *Примечание 24*).

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 6 февраля 2017 года.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала 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 Жаркум. 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, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(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) Отсроченный налог

Отсроченный 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. Отсроченный 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; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Актив по отсроченному налогу 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 отсроченному налогу анализируется по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отсроченного 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 отсроченного 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) Отсроченный налог (продолжение)**

Активы и обязательства по отсроченному налогу 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 отсроченного подоходного 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)****(з) 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 обесценённым, 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 подающееся 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.

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

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, а её деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчётности.

Поправки к МСФО 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитываемую организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСБУ 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСБУ 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСБУ 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по первоначальной стоимости либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСБУ 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСБУ и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на отдельную финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчёте. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)***Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСБУ 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСБУ 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСБУ 1;
- отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10 «Отдельная финансовая отчётность». Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении отдельной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не применяет исключение из требования о консолидации.

Новые стандарты и разъяснения выпущенные, но ещё не принятые к использованию

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности 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 МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО 9 на финансовую отчётность и планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения выпущенные, но ещё не принятые к использованию (продолжение)

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и 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. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО 15 на финансовую отчётность. 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 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

Поправки к МСФО 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. 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.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

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 расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения выпущенные, но ещё не принятые к использованию (продолжение)

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

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 отдельную финансовую отчётность.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. С учётом характера деятельности Компании, поправки не окажут влияния на ее финансовую отчётность.

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 учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСБУ 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 учёта для арендодателя в соответствии с МСФО 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСБУ 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ 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 МСБУ 17. МСФО 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года 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 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО 16 на свою консолидированную финансовую отчётность.

3. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности 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)**

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.

Износ по газовым активам за 2015 год был начислен с использованием производственного метода на основании норм, рассчитанных на основе запасов, утверждённых Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых.

В 2016 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; и
- 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.

ТОО «Амангельды Газ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения в балансовой стоимости основных средств:

	Газовые активы	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
<i>В тысячах тенге</i>							
Первоначальная стоимость							
1 января 2015 года	21.966.238	18.152	147.428	31.829	88.234	3.370.076	25.621.957
Поступления	251.383	-	-	-	22.668	2.503.100	2.777.151
Внутренние переводы	1.479.232	-	(1.777)	(9.000)	(47.638)	(1.420.817)	-
Капитализированные затраты по ликвидации активов	760.863	-	-	-	-	(388.036)	760.863
Выбытия	(382.979)	-	-	(22.829)	(69)	4.064.323	(793.913)
31 декабря 2015 года	24.074.737	18.152	145.651	-	63.195	-	28.366.058
Поступления	598.038	-	-	-	5.476	7.088.280	7.691.794
Капитализированные затраты по ликвидации активов	686.553	-	-	-	-	-	686.553
Внутренние переводы	2.283.803	-	-	-	29	(2.283.832)	-
Выбытия	(4.080)	-	-	-	(2.036)	-	(6.116)
31 декабря 2016 года	27.639.051	18.152	145.651	-	66.664	8.868.771	36.738.289
Накопленный износ и обесценение							
1 января 2015 года	1.848.503	-	8.002	4.785	25.663	-	1.886.953
Износ	787.924	-	1.687	1.728	10.628	-	801.967
Внутренние переводы	19.691	-	(673)	(1.160)	(17.858)	-	-
Выбытия	(80.432)	-	-	(5.353)	(69)	-	(85.854)
31 декабря 2015 года	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	-	(4.817)
Выбытия	(3.267)	-	-	-	(1.550)	-	(4.817)
31 декабря 2016 года	3.817.768	-	11.236	-	31.110	-	3.860.114
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2015 года	21.499.051	18.152	136.635	-	44.831	4.064.323	25.762.992
На 31 декабря 2016 года	23.821.283	18.152	134.415	-	35.554	8.868.771	32.878.175

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года разведочные и оценочные активы в размере 7.655.720 тысяч тенге включены в состав незавершённого строительства (в 2015 году: 3.285.145 тысяч тенге). Активы в стадии разведки и оценки включают в себя месторождения: Айрақты, Анабай, Султанкудук, Барханная, Молдыбай и другие месторождения. Поступления в разведочные и оценочные активы за 2016 году составили 4.370.574 тысяч тенге (в 2015 году: 793.750 тысяч тенге).

5. ВКЛАДЫ В БАНКАХ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	-	72.519
	-	72.519
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	482.791	601.073
	482.791	601.073

Банковские вклады, со сроком погашения свыше одного года

29 декабря 2012 года Компания разместила депозит в АО «Цесна Банк» со ставкой вознаграждения 2% годовых для целей аккумулирования средств для ликвидации активов в соответствии с требованиями Контракта на недропользование. Остаток по депозиту на 31 декабря 2016 года составляет 218.716 тысячи тенге, со ставкой вознаграждения 15% годовых (на 31 декабря 2015 года: 215.164 тысячи 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 2016 года сумма депозита составляет 264.075 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 385.909 тысяч тенге).

6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

НДС к возмещению в размере 1.339.212 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 1.246.382 тысячи 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 669.702 тысячи тенге в зачёт не ранее, чем через год после отчётной даты.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
НДС к возмещению в связи с поступлением активов от КТГ	1.246.382	1.246.382
Прочий НДС к возмещению	92.830	-
	1.339.212	1.246.382
Долгосрочный НДС к возмещению	669.702	669.702
Краткосрочный НДС к возмещению	669.510	576.680
	1.339.212	1.246.382

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Материалы и запасы	147.814	110.504
Газовый конденсат	9.618	3.654
	157.432	114.158

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	106.703	132.794
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	691.077 (9.268)	1.830.385 (9.532)
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	788.512	1.953.647

Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
На начало года	9.532	19.430
Сторнирование	(264)	(9.898)
На конец года	9.268	9.532

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные авансы выданные	261.494	8.809
Авансы, выданные третьим сторонам	117	120
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	261.611	8.929
Авансы, выданные за долгосрочные активы	275.487	275.487
Долгосрочные авансы выданные	(275.487)	(275.487)
Резерв по долгосрочным авансам	-	-

По состоянию на 31 декабря 2016 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 тысячи 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>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	144.000	-
Счета в банках в тенге	694	213.617
Денежные средства в пути в тенге	-	5.445
	144.694	219.062

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года счета в банках являются беспроцентными. Денежные депозиты представляет собой овернайт депозиты, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждений 10,5% годовых.

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

Уставный капитал Компании составляет 22.899.129 тысяч тенге и является полностью оплаченным. В течение 2016 года Компания получила от единственного участника взнос в размере 543.305 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года величина нераспределённой прибыли Компании, включая прибыль за отчётный год, составила 3.798.695 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 2.188.020 тысяч тенге).

Дополнительно 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 (*Примечание 15*). В связи с этим Компания признала дополнительно оплаченный капитал на сумму 60.640 тысяч тенге за вычетом отложенного налогового обязательства.

Дивиденды

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Компания объявила и выплатила дивиденды единственному участнику в размере 346.146 тысяч тенге (в 2015 году: 347.925 тысяч тенге).

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало года	1.279.919	899.325
Амортизация дисконта (<i>Примечание 21</i>)	64.267	56.491
Использовано	(448.669)	(156.226)
Курсовые разницы	(12.251)	480.329
На конец года	883.266	1.279.919
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	(297.688)	(358.323)
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	585.578	921.596

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.

Обязательства представляют собой дисконтированные потоки предполагаемых денежных выплат. Применённая номинальная ставка дисконтирования составляет 7% (в 2015 году: 7%).

13. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
На начало года	2.650.352	1.765.875
Начисление дисконта (<i>Примечание 21</i>)	259.601	123.614
Начисление (<i>Примечание 4</i>)	287.458	214.893
Изменение оценок (<i>Примечание 4</i>)	399.095	545.970
На конец года	3.596.506	2.650.352

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ (продолжение)**

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 2.315.809 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 – 8,61%, представляет собой номинальную ставку, отражающую временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (в 2015 году: 9,79%).

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.358.077	572.098
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	52.357	27.137
	2.410.434	599.235

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.

15. 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 2016 год составила 19.388 тысяч тенге.

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам и руководству	157.029	169.489
Резерв по расходам на НИОКР (Примечание 19)	99.315	50.023
Обязательство по пенсионным отчислениям	17.315	15.779
Индивидуальный подоходный налог к уплате	14.338	1.086
Обязательства по социальному страхованию	1.702	2.221
Заработная плата к оплате	1.701	7.641
Резерв по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров	–	142.640
Прочие	51.217	54.683
	342.617	443.562

В 2015 году Компанией был признан резерв по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров в размере 142.640 тысяч тенге в отношении судебного иска ТОО «Амангельдинский ГПЗ» о возмещении убытка в связи с недопоставкой газового конденсата.

В 2016 году по решению Верховного суда РК Компания выплатила штраф в пользу ТОО «Амангельдинский ГПЗ» на общую сумму 430.637 тысяч тенге. Разница между выплаченным штрафом и начисленным в 2015 году резервом была признана в составе общих административных расходов. Также в рамках мирового соглашения от 8 сентября 2016 года, Компания списала дебиторскую задолженность от ТОО «Амангельдинский ГПЗ» на общую сумму 80.773 тысячи тенге (Примечание 19).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от реализации природного газа	6.131.621	4.203.223
Доходы от реализации продуктов переработки газа	1.112.038	773.796
	7.243.659	4.977.019

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Износ и амортизация	1.245.806	787.997
Заработная плата и связанные расходы	573.630	686.298
Налоги, помимо подоходного налога	347.955	304.799
Расходы по эксплуатации месторождения	319.025	282.173
Расходы по аренде основных средств и НМА	263.677	108.830
Питание	162.472	44.023
Расходы на обеспечение безопасности	86.852	76.806
Текущий ремонт	41.462	47.229
Материалы	33.532	36.855
Электроэнергия	32.670	33.019
Страхование	30.522	30.069
Налог на добычу полезных ископаемых	29.483	41.086
Обучение сотрудников	10.647	21.511
Прочие	72.628	166.680
	3.250.361	2.667.375

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Заработная плата и связанные расходы	354.594	334.539
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	287.997	142.640
Расходы по аренде основных средств и НМА	213.860	92.212
Налоги, помимо подоходного налога	91.172	38.057
Списание дебиторской задолженности	80.879	-
Резерв по расходам на НИОКР (Примечание 16)	49.292	50.023
Консультационные, аудиторские, информационные услуги	33.932	23.782
Штрафы и пени в бюджет	27.393	957
Износ и амортизация	18.124	29.470
Обслуживание и содержание основных средств	14.111	2.593
Расходы на рекрутинг	13.425	30.244
Расходы на обеспечение безопасности	5.277	4.436
Материалы	4.327	4.461
Связь	3.769	3.537
Обучение сотрудников	2.103	9.910
Материальная помощь	1.106	4.325
Электроэнергия	236	558
Страхование	27	294
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	(264)	44.534
Прочие	62.096	35.009
	1.263.456	851.581

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Прочие доходы	36.897	28.209
Доходы от штрафов и пени за нарушение условий договоров	30.246	29.749
Прочие	67.143	57.958

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Прочие расходы	617	405.983
Расходы по выбытию активов	-	37.046
Расходы по обесценению активов	7.471	15.476
Прочие	8.088	458.505

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Финансовые доходы	53.868	50.378
Процентный доход по банковским вкладам	53.868	50.378

Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации активов (Примечание 13)	259.601	123.614
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат (Примечание 12)	64.267	56.491
Амортизация дисконта по беспроцентной финансовой помощи (Примечание 15)	19.388	-
	343.256	180.105

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Текущий подоходный налог	395.362	98.440
Отложенный подоходный налог	159.555	2.379
	554.917	100.819

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>	2016	2015
Прибыль до налогообложения	2.511.737	446.965
Официальная ставка налога	20%	20%
Прибыль до налогообложения по официальной ставке	502.347	89.393
Невычитаемые расходы	52.570	11.426
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	554.917	100.819

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)****Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

На 31 декабря 2016 и 2015 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы по отложенному налогу		
Обязательства по налогам	9.082	442
Торговая дебиторская задолженность	1.854	1.906
Резервы по неиспользованным отпускам и премиям	46.817	35.547
Резервы по обязательствам по ликвидации активов	135.419	62.369
Резерв по обязательствам по возмещению исторических затрат	2.902	74.054
Резервы по отчислениям в кластерный фонд	19.863	10.005
	215.937	184.323
Обязательства по отложенному налогу		
Газовые активы	955.380	767.667
Финансовая помощь	11.283	-
Обязательства по налогам	-	1.267
Прочие	35.791	27.191
	1.002.454	796.125
Чистое обязательство по отложенному налогу	(786.517)	(611.802)

Изменение в чистых обязательствах по отложенному корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2016 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Чистое обязательство на 1 января	611.802	609.423
Сумма, признанная в составе прибыли или убытка	159.555	2.379
Отложенный налог, относимый на капитал (Примечание 11)	15.160	-
Чистое обязательство на 31 декабря	786.517	611.802

23. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 2015 году: 84%) выручки Компании приходится на продажи одному покупателю.

Денежные средства и их эквиваленты и вклады в банках

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства Компании размещаются в банках, имеющих кредитные рейтинги «ВВ», «В» выпущенные рейтинговым агентством Standard and Poor's и «ВВ», «В» и «bb», выпущенные рейтинговыми 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:

	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>В тысячах тенге</i>			
Торговая дебиторская задолженность	8	788.512	1.953.647
Вклады в банках	5	482.791	673.592
Денежные средства и их эквиваленты	10	144.694	219.062
		1.415.997	2.846.301

Убытки от обесценения

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

	Валовая стоимость 2016	Резерв под обесценение 2016	Валовая стоимость 2015	Резерв под обесценение 2015
<i>В тысячах тенге</i>				
Непросроченная	786.005	–	629.721	–
Просроченная на 31-90 дней	794	–	1.322.468	(48)
Просроченная более чем на 360 дней	10.981	(9.268)	10.990	(9.484)
	797.780	(9.268)	1.963.179	(9.532)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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.

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.

В тысячах тенге	31 декабря 2016 года					
	Балан- совая стоимость	0-6 мес.	6-12мес.	1 год – 5 лет	Более 5лет	Потоки денежных средств по договору
Непроизводные финансовые обязательства						
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
	3.293.700	2.602.534	190.183	475.457	172.595	3.440.769

В тысячах тенге	31 декабря 2015 года					
	Балан- совая стоимость	0-6 мес.	6-12мес.	1 год – 5 лет	Более 5лет	Потоки денежных средств по договору
Непроизводные финансовые обязательства						
Обязательства по возмещению исторических затрат	1.279.919	164.305	194.017	873.078	172.595	1.403.995
Торговая кредиторская задолженность	599.235	599.235	–	–	–	599.235
	1.879.154	763.540	194.017	873.078	172.595	2.003.230

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 и в российских рублях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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	Выражены в
	долл. США	долл. США
<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Активы	-	-
Денежные средства и их эквиваленты		
Обязательства		
Обязательства по возмещению исторических затрат	(883.266)	(1.279.919)
Торговая кредиторская задолженность	-	-
Нетто-подверженность	(883.266)	(1.279.919)

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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Укрепление на 20%	Ослабление на 60%
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2015 года	255.984	(767.951)
Доллар США		

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.

24. 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

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 2016 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2015 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 2016 года и 31 декабря 2015 года, представлены ниже:

	2016	2015
<i>В тысячах тенге</i>		
Реализации товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	6.131.621	4.438.445
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	4.958	8.588
	6.136.579	4.447.033
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	292.682	97.740
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	50.219	113.492
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	55.175	8.215
	398.076	219.447
<i>В тысячах тенге</i>		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
АО «КазТрансГаз»	691.077	1.828.996
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	-	1.389
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	117	120
	691.194	1.830.505
Беспроцентная финансовая помощь		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	1.574.588	-
	1.574.588	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	30.731	16.431
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	20.932	9.608
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	694	1.098
	52.357	27.137

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 1 человека по состоянию на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 1 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 26.256 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 35.758 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. 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 2014-2015 годов требуется инвестировать 8,4 млрд. 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 млрд. 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 объеме на 31 декабря 2015 года и было оплачено одним траншем в январе 2016 года.

График погашения оставшейся части исторических затрат в размере 10.527.586 долларов США будет дополнительно обсуждён с Правительством после подтверждения коммерческого обнаружения газа на месторождениях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, Анабай, Айрақты, Кумырлы и блоках XXXIV-49,50,51 и XXXV-50.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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 2016 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 2016 года, Компания потратила 12.750 тысяч тенге на финансирование обучения работников (на 31 декабря 2015 года: 31.421 тысяча тенге).

26. 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; и
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов основана на рыночных котировках.

Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года балансовая стоимость всех существенных финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в финансовой отчётности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2017 года Компания планирует выпуск облигаций на общую сумму 4.801.424 тысячи тенге со ставкой вознаграждения 10% годовых. Планируемый срок обращения облигаций составляет 5 лет.