

**Финансовая отчетность
ТОО «Амангельды Газ»**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

ТТ - Отчет о финансовом положении

		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
АКТИВЫ	01		
Долгосрочные активы	02		
Основные средства	03	188 121	179 302
Инвестиционная недвижимость	04		
Разведочные и оценочные активы	05	7 655 720	7 938 637
Газовые активы	06	25 034 334	24 823 497
Нематериальные активы	07	27 292	26 461
Инвестиции в ассоциированные организации	08		
Инвестиции в совместно-контролируемые организации	09		
Инвестиции в дочерние организации	10		
Средства в кредитных учреждениях (Долгосрочные банковские вклады и займы кредитным учреждениям)	11	514 008	546 338
Производные финансовые инструменты	12		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13		
Финансовые активы	14		
Отложенные налоговые активы	15		
НДС к возмещению	16	669 702	669 702
Авансы за долгосрочные активы	17	0	205 831
Дебиторская задолженность	18		
Займы выданные	19		
Прочие долгосрочные активы	20	22 797	22 670
Итого долгосрочные активы	21	34 111 974	34 412 438
Текущие активы	23		
Товарно-материальные запасы	24	157 432	140 887
Дебиторская задолженность	25	788 512	1 368 354
Авансы выданные	26	261 611	233 339
Предоплата за ТМЗ по агентскому соглашению	27		
Средства в кредитных учреждениях (Краткосрочные банковские вклады и займы кредитным учреждениям)	28		
Производные финансовые инструменты	29		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	30		
Финансовые активы	31		
Предоплата по подоходному налогу	32	98 918	99 727
НДС к возмещению	33	669 510	330 215
Предоплата по прочим налогам	34	106 534	70 336
Займы выданные	35		
Прочие краткосрочные активы	36	16 057	26 145
Денежные средства и их эквиваленты	37	144 694	194 701
Долгосрочные активы или группы выбытия, предназначенные для продажи	38		
Итого текущие активы	39	2 243 268	2 463 704
Итого активы	40	36 355 242	36 876 142
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42		
Капитал	43		
Уставный капитал	44	22 899 129	22 899 129
Выкупленные долевые инструменты	45		
Эмиссионный доход	46		
Дополнительно оплаченный капитал	47	60 640	60 640
Резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	48		
Резерв по пересчету иностранной валюты	49		
Резерв по переоценке основных средств	50		
Резерв хеджирования	51		
Прочий капитал (по уставу и на покрытие рисков)	52		
Опционы по расчетам акциями	53		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54	3 798 695	6 105 318
<i>Относящийся к акционеру материнской компании</i>	55	26 758 464	29 065 087
Доля неконтролирующих собственников	56		
Итого капитал	57	26 758 464	29 065 087
Долгосрочные обязательства	59		
Займы полученные	60		
Выпущенные долговые ценные бумаги	61		
Обязательства по финансовой аренде	62		
К уплате за приобретение дочернего предприятия	63		
Производные финансовые инструменты	64		
Финансовая гарантия, выпущенная	65		
Отложенные налоговые обязательства	66	786 517	786 517
Обязательства по вознаграждениям работникам	67		

Руководитель/Head

Подпись/Signature

Расшифровка/Transcript

подписи/signatures

Главный бухгалтер/Head accountant

Подпись/Signature

Расшифровка/Transcript

подписи/signatures

т/у.

ТТ - Отчет о финансовом положении

Резервы под обязательства и отчисления	68	3 596 506	3 667 870
Кредиторская задолженность	69		
Средства Правительства РК и Национальных банков	70		
Прочие долгосрочные обязательства	71	585 578	468 318
Итого долгосрочные обязательства	72	4 968 601	4 922 705
Текущие обязательства	74		
Займы полученные	75		
Выпущенные долговые ценные бумаги	76		
Производные финансовые инструменты	77		
Кредиторская задолженность	78	2 410 434	540 611
Авансы полученные	79	2 850	2 850
Концессионные обязательства	80		
Обязательства по подоходному налогу	81		
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	82	312 450	408 936
Обязательства по вознаграждениям работникам	83	83 522	83 522
Резервы под обязательства и отчисления	84		
Обязательства по финансовой аренде	85		
Прочие краткосрочные обязательства	86	1 818 921	1 852 431
Обязательства, непосредственно связанные с долгосрочными активами, удерживаемыми для продажи и руппами выбытия	87		
Средства Правительства РК и Национальных банков	88		
Итого текущие обязательства	89	4 628 177	2 888 350
Итого обязательства	90	9 596 778	7 811 055
Итого капитал и обязательства	91	36 355 242	36 876 142
Проверка (91 - 40 = 0)	93	0	0

Руководитель/Head

Подпись/Signature

r/y.



Расшифровка/Transcript
 подпись/signatures

Главный бухгалтер/Head accountant

Подпись/Signature

Расшифровка/Transcript
 подпись/signatures

ТТ - Отчет о совокупном доходе

		2016.03	2017.03
Доход от реализации	101	2 078 335	3 532 415
Государственные субсидии	102		
Итого выручка (доходы)	103	2 078 335	3 532 415
Себестоимость реализации	104	-636 417	-856 883
Валовый доход	105	1 441 918	2 675 532
Общие и административные расходы	106	-152 103	-168 102
Расходы по транспортировке и реализации	107		
Доход (убыток) от операционной деятельности	108	1 289 815	2 507 430
Финансовый доход	109	13 267	11 746
Финансовые затраты	110	-83 181	-141 462
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто	111	-8 552	34 147
Доля в доходах (убытках) ассоциированных компаний	112		
Доля в доходах (убытках) совместно-контролируемых компаний	113		
Убыток от неэффективной части в инструментах хеджирования	114		
Доход(убыток) от выбытия дочерних организаций	115		
Доход от дивидендов от совместных предприятий	116		
Прочие прибыли	117	8 066	10 555
Прочие убытки	118	-2 876	-348
Прибыль/(убыток) до налогообложения	119	1 216 539	2 422 068
Расходы по корпоративному подоходному налогу	120	-65 648	-115 445
Прибыль/ (убыток) за год от продолжающейся деятельности	121	1 150 891	2 306 623
Прибыль/(убыток) за год от прекращенных операций	123		
Прибыль/(убыток) за год	124	1 150 891	2 306 623
Относящийся к:	125		
Акционерам материнской компании	126	1 150 891	2 306 623
Неконтролирующим акционерам	127		
Проверка (124 - 126 - 127 = 0)	128	0	0
Актуарные прибыли (убытки) по плану с установленными выплатами	130		
Доходы (расходы), возникающие при пересчете отчетности зарубежных предприятий	131		
Доходы (убытки) от переоценки основных средств	132		
Доходы (убытки) от переоценки финансовых активов, удерживаемых для продажи	133		
Доходы (убытки) по инструментам хеджирования денежных потоков	134		
Доходы (убытки) по инструментам хеджирования чистых инвестиций в зарубежные операции	135		
Реклассификация прибыли/убытка по хеджированию на прибыль/убыток отчетного периода (реализованная прибыль/убыток)	136		
Реклассификация на прибыль или убыток резерва по переоценке при продаже и обесценении инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (реализованная прибыль/убыток)	137		
Реклассификация на прибыль или убыток резерва по пересчету иностранной валюты при выбытии иностранных дочерних предприятий	138		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	139		
Налоговый эффект компонентов совокупного дохода (убытка)	140		
Прочий совокупный доход	141	0	0
Относящийся к:	142		
Акционерам материнской компании	143		
Неконтролирующим акционерам	144	0	0
Актуарные прибыли (убытки) по плану с установленными выплатами	145		
Доходы (расходы), возникающие при пересчете отчетности зарубежных предприятий	146		
Доход (убытки) от переоценки основных средств	147		
Доход (убытки) от переоценки финансовых активов, удерживаемых для продажи	148		
Доходы (убытки) по инструментам хеджирования денежных потоков	149		
Доходы (убытки) по инструментам хеджирования чистых инвестиций в зарубежные операции	150		
Реклассификация прибыли/убытка по хеджированию на прибыль/убыток отчетного периода (реализованная прибыль/(убыток))	151		
Реклассификация на прибыль или убытки резерва по переоценке при продаже и обесценении инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (реализованная прибыль/(убыток))	152		
Реклассификация на прибыль или убытки резерва по пересчету иностранной валюты при выбытии иностранных дочерних предприятий	153		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	154		
Налоговый эффект компонентов совокупного дохода (убытка)	155		
Проверка (143 + 144 - 141 = 0)	156	0	0
Совокупный доход (убыток) за год	158	1 150 891	2 306 623
Относящийся к:	159		
Акционерам материнской компании	160	1 150 891	2 306 623
Неконтролирующим акционерам	161	0	0
Проверка (158 - 160 - 161 = 0)	162	0	0

Руководитель/Head

Подпись/Signature

г/у.



Расшифровка/Transcript
подписи/signatures

Главный бухгалтер/Head accountant

Подпись/Signature

Расшифровка/Transcript
подписи/signatures

ТТ - Отчет о движении денежных средств

2016.03

2017.03

Отчет о движении денежных средств за период (прямой метод):		
1. Движение денежных средств по операционной деятельности		
1.1. Поступление денежных средств, всего	1 544 443	3 428 683
реализация продукции и товаров	1 437 792	3 380 605
авансы полученные	84 237	
Полученные вознаграждения по средствам в кредитных учреждениях	5 187	2 397
реализация услуг		1 380
участие в тендере		170
прочие поступления	17 227	44 131
1.2. Выбытие денежных средств, всего	920 603	732 821
платежи поставщикам за товары и услуги	235 588	239 682
авансы выданные	173 794	6 602
выплаты по заработной плате	150 481	169 704
корпоративный подоходный налог	44 200	115 500
другие платежи в бюджет	186 688	90 929
возврат тендерного обеспечения		335
профсоюзные взносы		1 173
командировочные расходы		606
социальные отчисления и ОПВ	32 399	38 353
прочие выплаты	97 453	69 937
1.3. Чистая сумма денежных средств по операционной деятельности	623 840	2 695 862
2. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
2.1. Поступление денежных средств, всего	271 674	9 196
Возврат банковских вкладов	271 674	9 196
2.2. Выбытие денежных средств, всего	920 150	2 655 048
Приобретение основных средств	59 728	742 662
Приобретение нематериальных активов	6 705	51 351
Приобретение других долгосрочных активов	703 717	
Размещение банковских вкладов	150 000	32 600
Приобретение разведочных и оценочных активов		1 828 435
2.3. Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	-648 476	-2 645 852
3. Движение денежных средств по финансовой деятельности		
3.1. Поступление денежных средств, всего		
3.2. Выбытие денежных средств, всего		
3.3. Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности		
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	-3	-3
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	-24 639	50 007
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	219 062	144 694
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	194 423	194 701
Сальдо на конец периода - Сальдо на начало - Изменение денежных средств (должно быть 0)	0	0
Движения отчетного периода - Изменение денежных средств (должно быть 0)	0	0
Дополнительная информация (заполняется только для оперативной отчетности)		
Текущие банковские вклады		
Долгосрочные банковские вклады		
Дополнительная информация к раскрытию по движению денежных средств		
Итого		

Руководитель/Head

Подпись/Signature



Расшифровка/Transcript
 подписи/signatures

г/у.

Главный бухгалтер/Head accountant

Подпись/Signature

Расшифровка/Transcript
 подписи/signatures

**Пояснительная записка
ТОО «Амангельды Газ»**

Примечания к финансовой отчётности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

Примечания к финансовой отчётности 3-27

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным участником КТГ. Единственным акционером КазМунайГаз является Правительство Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «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 7 апреля 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 неопределенности 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, имеющихся 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 поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

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

(ii) *Нефинансовые активы*

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

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

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 отчитывающуюся 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 необоротных 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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

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, применённую 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

оценки возможного влияния МСФО 9 на финансовую отчётность и планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

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 перестает классифицироваться как операция с

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

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.

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

Ниже представлены изменения в балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	Газовые активы	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2016 года	24.074.737	18.152	145.651	--	63.195	4.064.323	28.366.058
Поступления	598.038	-	-	-	5.476	7.088.280	7.691.794
Внутренние переводы	2.283.803	-	-	-	29	(2.283.832)	-
Капитализированные затраты по ликвидации активов	686.553	-	-	-	-	-	686.553
Выбытия	(4.080)	-	-	-	(2.036)	-	(6.116)
31 декабря 2016 года	27.639.051	18.152	145.651	-	66.664	8.868.771	36.738.289
Поступления	47.795	-	-	-	-	520.077	567.872
Внутренние переводы	(9.137)	-	-	-	(13.215)	19.892	(2.460)
Выбытия	(31.347)	-	-	-	-	(47.795)	(79.142)
31 марта 2017 года	27.646.362	18.152	145.651	-	53.449	9.360.945	37.224.559
Накопленный износ и обесценение							
1 января 2016 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	-	-
Выбытия	(3.267)	-	-	-	(1.550)	-	(4.817)
31 декабря 2016 года	3.817.768	-	11.236	-	31.110	-	3.860.114
Износ	421.767	-	492	-	3.210	-	425.469
Внутренние переводы	8.098	-	-	-	(8.098)	-	-
Выбытия	(2.460)	-	-	-	-	-	(2.460)
31 марта 2017 года	4.245.173	-	11,728	-	26.222	-	4.283.123
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	23.821.283	18.152	134.415	-	35.554	8.868.771	32.878.175
На 31 марта 2017 года	23.401.190	18.152	133.923	-	27.227	9.360.944	32.941.436

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

По состоянию на 31 марта 2017 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 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	-	-
	-	-
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	546.338	482.791
	546.338	482.791

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 марта 2017 года составляет 291.460 тысячи тенге, со ставкой вознаграждения 15% годовых (на 31 декабря 2016 года: 249.933 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 марта 2017 года сумма депозита составляет 254.878 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 264.075 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 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС к возмещению в связи с поступлением активов от КТГ	999.917	1.246.382
Прочий НДС к возмещению	-	92.830
	999.917	1.339.212
Долгосрочный НДС к возмещению	669.702	669.702
Краткосрочный НДС к возмещению	330.215	669.510
	999.917	1.339.212

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Материалы и запасы	133.322	147.814
Газовый конденсат	7.565	9.618
	140.887	157.432

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	119.151	106.703
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	1.267.739	691.077
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(9.268)	(9.268)
	1.377.622	788.512

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
На начало года	9.268	9.532
Сторнирование	-	(264)
На конец года	9.268	9.268

9. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные авансы выданные		
Авансы, выданные третьим сторонам	233.244	261.494
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	95	117
	233.339	261.611
Авансы, выданные за долгосрочные активы		
Долгосрочные авансы выданные	481.318	275.487
Резерв по долгосрочным авансам	(275.487)	(275.487)
	205.831	-

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет требования о возврате суммы долгосрочных авансов к ТОО «НАТ-Техсервис» в размере 221.055 тысяч тенге за работы по строительству скважин и к ТОО «SIRIUS NAFTA» в размере 54.432 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 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	189.000	144.000
Счета в банках в тенге	5.701	694
Денежные средства в пути в тенге	-	-
	194.701	144.694

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года счета в банках являются беспроцентными. Денежные депозиты представляет собой овернайт депозиты, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждений 9,5% годовых.

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

Уставный капитал Компании составляет 22.899.129 тысяч тенге и является полностью оплаченным. По состоянию на 31 марта 2017 года величина нераспределённой прибыли Компании, включая прибыль за отчётный год, составила 6.105.318 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 3.798.695 тысяч тенге).

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	883.266	1.279.919
Амортизация дисконта (<i>Примечание 21</i>)	11.981	64.267
Использовано	-	(448.669)
Курсовые разницы	(34.150)	(12.251)
На конец года	861.097	883.266
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	(392.779)	(297.688)
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	468.318	585.578

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

Соответственно, с 1 января 2009 года обязательства по возмещению исторических затрат по месторождениям, на которых была начата коммерческая добыча, определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и учитываются как финансовые обязательства.

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 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
На начало года	3.596.506	2.650.352
Начисление дисконта (<i>Примечание 21</i>)	71.364	259.601
Начисление (<i>Примечание 4</i>)	-	287.458
Изменение оценок (<i>Примечание 4</i>)	-	399.095
На конец года	3.667.870	3.596.506

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 – 8,65%, представляет собой номинальную ставку, отражающую временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (в 2016 году: 8,61%).

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	491.249	2.358.077
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	52.357	52.357
	540.611	2.410.434

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

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 на 31 марта 56.412 тыс. тенге (за 2016 год составила 19.388 тысяч тенге).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017 года	31 марта 2016 года
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам и руководству	155.381	155.664
Резерв по расходам на НИОКР (Примечание 19)	99.315	50.023
Обязательство по пенсионным отчислениям	9.322	8.387
Индивидуальный подоходный налог к уплате	14.338	6.726
Обязательства по социальному страхованию	1.702	1.725
Заработная плата к оплате	5.654	3.155
Резерв по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров	-	142.640
Прочие	51.074	38.926
	336.786	407.246

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>	2017	2016
Доходы от реализации природного газа	3.288.426	1.715.152
Доходы от реализации продуктов переработки газа	243.989	363.183
	3.532.415	2.078.335

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Износ и амортизация	421.766	234.760
Заработная плата и связанные расходы	112.896	107.996
Налоги, помимо подоходного налога	81.921	114.409
Расходы по эксплуатации месторождения	5.705	4.946
Расходы по аренде основных средств и НМА	49.504	62.537
Питание	28.181	6.650
Расходы на обеспечение безопасности	24.282	22.812
Текущий ремонт	37.128	8.572
Материалы	18.379	7.193
Электроэнергия	11.927	9.779
Страхование	7.491	7.589
Налог на добычу полезных ископаемых	19.920	1.523
Прочие	37.783	47.651
	856.883	636.417

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Заработная плата и связанные расходы	68.774	59.586
Расходы по аренде основных средств и НМА	56.761	53.629
Налоги, помимо подоходного налога	7.274	5.335
Консультационные, аудиторские, информационные услуги	7.618	13.497
Штрафы и пени в бюджет	-	1.363
Износ и амортизация	4.534	7.307
Обслуживание и содержание основных средств	3.601	96
Расходы на рекрутинг	3.869	-
Расходы на обеспечение безопасности	1.290	1.319
Материалы	2.353	493
Связь	1.042	763
Обучение сотрудников	1.000	-
Материальная помощь	227	106
Электроэнергия	86	92
Страхование	27	27
Прочие	9.646	8.490
	168.102	152.103

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Прочие доходы		
Доходы от штрафов и пени за нарушение условий договоров	5.733	3.226
Прочие	4.822	4.840
	10.555	8.066
<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Прочие расходы		
Прочие	348	2.876
	348	2.876

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	11.746	13.267
	11.746	13.267
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации активов (Примечание 13)	71.364	64.867
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат (Примечание 12)	11.981	18.314
Амортизация дисконта по беспроцентной финансовой помощи (Примечание 15)	56.412	-
Прочие финансовые расходы	1.705	-
	141.462	83.181

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, Компании группы «КазМунайГаз» (компании под общим контролем) и компании, контролируемые Правительством (прочие компании, контролируемые государством). Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. За год, закончившийся 31 декабря 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 марта 2017 года и 31 марта 2016 года, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Реализации товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	3.288.426	1.715.152
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	-	1.241
	3.288.426	1.716.393
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	56.820	-
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	10.400	87.057
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	6.926	33.137

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

	74.146	219.447
--	---------------	---------

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
АО «КазТрансГаз»	1.267.739	691.077
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	-	-
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	95	117
	1.267.834	691.194
Беспроцентная финансовая помощь		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	1.631.000	1.574.588
	1.631.000	1.574.588
Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	38.415	30.731
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	7.766	20.932
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	3.181	694
	49.362	52.357

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 1 человека по состоянию на 31 марта 2016 года (31 декабря 2016 года: 1 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 4.138 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 26.256 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

23. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

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 марта 2017 года, Компания потратила 1 000 тысяч тенге на финансирование обучения работников (на 31 марта 2016 года: 0 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. 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 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года балансовая стоимость всех существенных финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в финансовой отчётности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В втором 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.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Амангелді
Газ

Ашыев А.К.

Куанышева Г.К.