

ТОО «Амангельды Газ»

Финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе.....	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к финансовой отчётности	6-35

Отчёт независимых аудиторов

Участнику и Руководству ТОО «Амангельды Газ»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности ТОО «Амангельды Газ» (далее - «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчёт о совокупном доходе, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности учётных оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчётности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Амангельды Газ» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / партнер по аудиту



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

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

10 февраля 2016 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	25.762.992	23.735.004
Нематериальные активы		9.883	17.973
Вклады в банках	5	601.073	408.934
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	-	309.194
НДС к возмещению	7	669.702	1.139.593
Проценты к получению		15.364	3.852
		27.059.014	25.614.550
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	8	114.158	87.641
Торговая дебиторская задолженность	9	1.953.647	1.160.060
Краткосрочные авансы выданные		8.929	15.211
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		79.097	66.326
НДС к возмещению	7	576.680	306.643
Прочие краткосрочные активы		61.071	35.356
Вклады в банках	5	72.519	965.000
Денежные средства и их эквиваленты	10	219.062	68.042
		3.085.163	2.704.279
Итого активы		30.144.177	28.318.829
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	22.355.824	22.355.824
Нераспределённая прибыль	11	2.188.020	2.189.799
		24.543.844	24.545.623
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по возмещению исторических затрат	12	921.596	688.195
Резерв по обязательствам по ликвидации активов	13	2.650.352	1.765.875
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	21	611.802	609.423
		4.183.750	3.063.493
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	14	599.235	331.125
Обязательства по возмещению исторических затрат	12	358.323	211.130
Авансы полученные		15.463	-
Прочие краткосрочные обязательства	15	443.562	167.458
		1.416.583	709.713
Итого обязательства		5.600.333	3.773.206
Итого капитал и обязательства		30.144.177	28.318.829

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 10 февраля 2016 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Шаймерденов Г.К.

Жуанышева Г.К.

Главный бухгалтер

Показатели отчёта о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-35, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	16	4.977.019	4.921.436
Себестоимость реализованной продукции и услуг	17	(2.667.375)	(2.668.469)
Валовая прибыль		2.309.644	2.252.967
Общие и административные расходы	18	(851.581)	(891.295)
Прочие расходы	19	(693.727)	(9.468)
Прочие доходы	19	293.180	57.529
Прибыль от операционной деятельности		1.057.516	1.409.733
Финансовые расходы	20	(180.105)	(155.679)
Финансовые доходы	20	50.378	22.884
Расходы от курсовой разницы, нетто	12	(480.824)	(109.606)
Прибыль до налогообложения		446.965	1.167.332
Расходы по подоходному налогу	21	(100.819)	(297.520)
Чистая прибыль за год		346.146	869.812
Общий совокупный доход за год		346.146	869.812

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 10 февраля 2016 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Шаймерденов Т.К.

Куанышева Г.К.

Главный бухгалтер

Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-35, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		446.965	1.167.332
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	17,18	817.467	1.199.775
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и долгосрочным авансам выданным	18	44.534	231.555
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	19	641.205	–
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	19	(235.222)	–
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	19	37.046	–
Резервы по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам		87.783	49.850
Прочие резервы	18	192.663	–
Финансовые расходы	20	180.105	155.679
Финансовые доходы	20	(50.378)	–
Нереализованная отрицательная курсовая разница		480.824	109.606
		2.642.992	2.913.797
Изменение в товарно-материальных запасах		(26.517)	(8.365)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(783.689)	(661.291)
Изменение в НДС к возмещению, авансах выданных и прочих краткосрочных активах		167.704	172.194
Изменение в торговой кредиторской задолженности		268.110	20.195
Изменение в авансах полученных, прочих краткосрочных обязательствах и обязательствах по возмещению исторических затрат		(145.535)	(7.836)
		2.123.065	2.428.694
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(93.043)	(212.377)
Проценты полученные		19.185	15.737
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		2.049.207	2.232.054
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2.492.581)	(3.326.991)
Приобретение нематериальных активов		(7.410)	–
Поступления от продажи основных средств		235.222	–
Возврат банковских вкладов		906.646	230.000
Размещение банковских вкладов		(192.139)	(1.404.770)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		–	(309.194)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1.550.262)	(4.810.955)

Показатели отчёта о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6–35, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 год	2014 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Увеличение уставного капитала		-	2.897.448
Дивиденды выплаченные	11	(347.925)	(654.625)
Чистое (использование в) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		(347.925)	2.242.823
Чистое увеличение / (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах		151.020	(336.078)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	10	68.042	404.019
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	101
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	219.062	68.042

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 10 февраля 2016 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Шаймерденов Т.К.

Куаньшева Г.К.

Главный бухгалтер

Показатели отчёта о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-35, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2014 года		19.458.376	1.974.612	21.432.988
Чистая прибыль за год		–	869.812	869.812
Общий совокупный доход за год		–	869.812	869.812
Вклад в уставный капитал		2.897.448	–	2.897.448
Дивиденды	11	–	(654.625)	(654.625)
На 31 декабря 2014 года	11	22.355.824	2.189.799	24.545.623
На 1 января 2015 года		22.355.824	2.189.799	24.545.623
Чистая прибыль за год		–	346.146	346.146
Общий совокупный доход за год		–	346.146	346.146
Дивиденды	11	–	(347.925)	(347.925)
На 31 декабря 2015 года	11	22.355.824	2.188.020	24.543.844

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 10 февраля 2016 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Шаймерденов Т.К.

Кудышьева Г.К.

Главный бухгалтер

Показатели отчёта об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-35, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 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 и все связанные организации КазМунайГаз рассматриваются как связанные стороны Компании (см. *Примечание 23*). Единственным акционером КазМунайГаз является Правительство Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее - «Самрук-Казына»).

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 10 февраля 2016 года.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчётность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

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 отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Краткий обзор существенных положений учетной 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 учетной 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 отчетность 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 учетной политики (продолжение)****(в) Иностранная валюта (продолжение)***Операции в иностранной валюте (продолжение)*

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

(г) Подоходный налог

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отсроченный налог

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Краткий обзор существенных положений учетной 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 учетной 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 незавершённому 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 учетной 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учетной 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 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)****(и) Обесценение****(i) *Непроизводные финансовые активы***

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)****(к) Резервы (продолжение)***Резерв по обязательствам по ликвидации активов (продолжение)*

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 (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».

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 2015 года или после этой даты.

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

Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСБУ 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

За исключением поправки, относящейся к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила следующие поправки впервые в данной финансовой отчетности:

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использованному Компанией для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Компания не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года или после этого периода. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов» (продолжение)**МСФО 3 «Объединения бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСБУ 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Компании и, таким образом, не оказала влияния на нее.

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Компания не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО 8.

МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на финансовую отчетность Компании, так как она не проводила корректировки по переоценке в течение текущего периода.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила эти усовершенствования впервые в данной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО 3:

- К сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Компания не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к 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 2011-2013 годов» (продолжение)**МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСБУ 39. Компания не применяет освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Компания руководствовалась МСФО 3, а не МСБУ 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учетную политику Компании.

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Информация по таким стандартам приведена в *Примечании 26*.

3. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

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.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, затраты на ликвидацию скважин и восстановление участка

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 2014 год начислялся с использованием производственного метода на основании норм, рассчитанных на основании доказанных разработанных запасов, определённых в соответствии с правилами Общества инженеров-нефтяников. Компания привлекла независимую компанию Miller and Lents Ltd. для оценки запасов газа. Miller and Lents Ltd. 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.

Износ по газовым активам за 2015 год рассчитан с использованием производственного метода на основании норм, рассчитанных на основании запасов, утверждённых заседанием Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (Протокол № 632-07-У от 15 ноября 2007 года для месторождения Амангельды и №1066-11-У от 18 мая 2011 года для месторождения Жаркум).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, затраты на ликвидацию скважин и восстановление участка (продолжение)**

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.

Износ по остальным основным средствам начисляется на основе прямолинейного метода в течение сроков их полезного использования. Руководство периодически проверяет приемлемость применяемых полезных сроков службы активов и их остаточную стоимость. Анализ проводится на основе текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Компании, и расчётной остаточной стоимости.

Обесценение долгосрочных активов

Если обстоятельства указывают на то, что чистая балансовая стоимость долгосрочного актива не может быть возмещена, то актив рассматривается как «обесцененный», и убыток от обесценения может быть признан в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов». Балансовая стоимость долгосрочных активов регулярно пересматривается с целью определения того, не произошло ли снижения возмещаемой стоимости ниже балансовой стоимости. Данные активы проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов, отражённая в отчётности, может быть не восстановлена. Если такое снижение произошло, то балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из следующих величин: чистой стоимости реализации и ценности использования. Трудно рассчитать точно стоимость реализации, поскольку отсутствуют котируемые рыночные цены для активов Компании. При определении ценности использования ожидаемые денежные потоки, генерируемые активом, дисконтируются до их чистой приведённой стоимости, что требует использования существенных профессиональных суждений, относящихся к уровню продаж и сумме операционных расходов. Компания использует доступную информацию для определения суммы, которая представляет собой разумную приближённую величину возмещаемой стоимости, включая оценки, основанные на обоснованных и приемлемых допущениях и прогнозах по объёму продаж и сумме операционных расходов.

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:

В тысячах тенге	Газовые активы	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
1 января 2014 года	17.031.053	18.152	142.919	1.741	50.553	105.588	5.056.808	22.406.814
Поступления	198.128	-	-	-	-	2.390	2.810.369	3.010.887
Внутренние переводы	4.530.840	-	4.509	(1.741)	(18.724)	(19.744)	(4.495.140)	-
Капитализированные затраты по ликвидации активов (Прим. 13)	206.217	-	-	-	-	-	-	206.217
Выбытия	-	-	-	-	-	-	(1.961)	(1.961)
31 декабря 2014 года	21.966.238	18.152	147.428	-	31.829	88.234	3.370.076	25.621.957
Поступления	251.383	-	-	-	-	22.668	2.503.100	2.777.151
Внутренние переводы	1.479.232	-	(1.777)	-	(9.000)	(47.638)	(1.420.817)	-
Капитализированные затраты по ликвидации активов (Прим. 13)	760.863	-	-	-	-	-	-	760.863
Выбытия	(382.979)	-	-	-	(22.829)	(69)	(388.036)	(793.913)
31 декабря 2015 года	24.074.737	18.152	145.651	-	-	63.195	4.064.323	28.366.058
Накопленный износ и обесценение								
1 января 2014 года	636.691	-	4.181	238	7.062	20.425	-	668.597
Износ	1.196.648	-	2.557	-	3.361	15.790	-	1.218.356
Внутренние переводы	15.164	-	1.264	(238)	(5.638)	(10.552)	-	-
31 декабря 2014 года	1.848.503	-	8.002	-	4.785	25.663	-	1.886.953
Износ	787.924	-	1.687	-	1.728	10.628	-	801.967
Внутренние переводы	19.691	-	(673)	-	(1.160)	(17.858)	-	-
Выбытия	(80.432)	-	-	-	(5.353)	(69)	-	(85.854)
31 декабря 2015 года	2.575.686	-	9.016	-	-	18.364	-	2.603.066
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2014 года	20.117.735	18.152	139.426	-	27.044	62.571	3.370.076	23.735.004
На 31 декабря 2015 года	21.499.051	18.152	136.635	-	-	44.831	4.064.323	25.762.992

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

Активы по разведке и оценке в размере 3.285.145 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 2.491.396 тысяч тенге) включены в состав незавершённого строительства.

Отчисления по износу в размере 29.808 тысяч тенге были капитализированы в состав незавершённого строительства (в 2014 году: 28.728 тысяч тенге).

5. ВКЛАДЫ В БАНКАХ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	72.519	965.000
	72.519	965.000
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	601.073	408.934
	601.073	408.934

Банковские вклады, со сроком погашения свыше трех месяцев, но менее одного года

24 ноября 2014 года Компания разместила депозит в АО «Банк Центр Кредит» в размере 265.000 тысяч тенге по ставке 6,1% годовых. Остаток по депозиту на 31 декабря 2015 года составляет 72.519 тысяч тенге. Сумма краткосрочных банковских вкладов на 31 декабря 2014 также включает депозиты в АО «Альянс Банк» в размере 470.000 тысяч тенге со ставкой 6,5% годовых и 30.000 тысяч тенге со ставкой 5% годовых, а также в АО «Цесна Банк» в размере 200.000 тысяч тенге со ставкой 5% годовых.

Банковские вклады, со сроком погашения свыше одного года

29 декабря 2012 года Компания разместила депозит в АО «Цесна Банк» по ставке 2% годовых для целей аккумулирования средств для ликвидации активов в соответствии с требованиями Контракта на недропользование. Остаток по депозиту на 31 декабря 2015 года составляет 215.164 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 189.664 тысячи тенге). На 31 декабря 2015 года на денежные средства Компании в размере 142.640 тысяч тенге, находящиеся на депозитном счете в АО «Цесна Банк», наложен арест в связи с судебным иском, предъявленным ТОО «Амангельдинский ГПЗ» (Примечание 15).

22 апреля 2014 года Компанией был размещён депозит в АО «Народный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 1% годовых для приобретения квартир сотрудниками согласно Жилищной программы Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма депозита составляет 385.909 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 219.270 тысяч тенге).

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма долгосрочных авансов, выданных Компанией, равна нулю (31 декабря 2014 года: 309.194 тысячи тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Долгосрочные авансы выданные	275.487	530.249
Резерв по долгосрочным авансам	(275.487)	(221.055)
	-	309.194

По состоянию на 31 декабря 2015 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. В 2014 году Компания создала резерв по авансу, выплаченному ТОО «НАТ-Техсервис», в размере 221.055 тысяч тенге. 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 этой связи в 2015 году в составе общих и административных расходов Компанией был признан резерв по обесценению аванса, выплаченного ТОО «SIRIUS NAFTA» в размере 54.432 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

НДС к возмещению в размере 1.246.382 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 1.441.425 тысяч тенге) возник в связи с приобретением в 2012 году прав на недропользование и относящихся к ним активов и обязательств на общую сумму 17.860.966 тысяч тенге. Руководство Компании считает, что Компания сможет взять НДС в размере 669.702 тысячи тенге в зачёт не ранее, чем через год после отчётной даты.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
НДС к возмещению в связи с поступлением активов от КТГ	1.246.382	1.441.425
Прочий НДС к возмещению	–	4.811
	1.246.382	1.446.236
Долгосрочный НДС к возмещению	669.702	1.139.593
Краткосрочный НДС к возмещению	576.680	306.643
	1.246.382	1.446.236

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Материалы и запасы	110.504	74.902
Газовый конденсат	3.654	12.739
	114.158	87.641

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	132.794	328.711
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23)	1.830.385	850.779
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(9.532)	(19.430)
	1.953.647	1.160.060

Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
На начало года	19.430	8.931
(Сторнирование) / начисление за год	(9.898)	10.499
На конец года	9.532	19.430

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Счета в банках в тенге	213.617	66.581
Счета в банках в долларах США	–	1.461
Денежные средства в пути в тенге	5.445	–
	219.062	68.042

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года счета в банках являются беспроцентными.

На 31 декабря 2015 года на денежные средства Компании в размере 142.640 тысяч тенге, находящиеся на текущем счете в АО «Народный банк Казахстана», наложен арест в связи с судебным иском, предъявленным ТОО «Амангельдинский ГПЗ» (*Примечание 15*).

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 22.355.824 тысячи тенге и является полностью оплаченным. По состоянию на 31 декабря 2015 года величина нераспределённой прибыли Компании, включая прибыль за отчётный год, составила 2.188.020 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.189.799 тысяч тенге).

Дивиденды

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Компания объявила и выплатила дивиденды единственному участнику в размере 347.925 тысяч тенге (в 2014 году: 654.625 тысяч тенге).

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
На начало года	899.325	912.956
Начисление дисконта (<i>Примечание 20</i>)	56.491	53.643
Выплачено	(156.226)	(175.820)
Курсовые разницы	480.329	108.546
На конец года	1.279.919	899.325
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	(358.323)	(211.130)
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	921.596	688.195

В соответствии с требованиями налогового законодательства, вступившего в силу с 1 января 2009 года, исторические затраты подлежат возмещению равными ежеквартальными выплатами в течение 10 (десяти) 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 2014 году: 7%), и будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

13. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
На начало года	1.765.875	1.457.622
Начисление дисконта (<i>Примечание 20</i>)	123.614	102.036
Начисление (<i>Примечание 4</i>)	214.893	206.217
Изменения оценок (<i>Примечание 4</i>)	545.970	–
На конец года	2.650.352	1.765.875

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ (продолжение)

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

- Недисконтированная оценочная стоимость работ по ликвидации скважин и восстановлению месторождения составляет 2.142.123 тысячи 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 – 9,79%, представляет собой номинальную ставку, отражающую временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (в 2014 году: 7%).

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	572.098	326.103
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами <i>(Примечание 23)</i>	27.137	5.022
	599.235	331.125

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. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам и руководству	169.489	81.706
Резерв по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров <i>(Примечание 18)</i>	142.640	–
Резерв по расходам на НИОКР <i>(Примечание 18)</i>	50.023	–
Обязательство по пенсионным отчислениям	15.779	13.181
Заработная плата к оплате	7.641	196
Обязательства по социальному страхованию	2.221	2.312
Индивидуальный подоходный налог к уплате	1.086	11.036
Прочие	54.683	59.027
	443.562	167.458

Резерв по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров в размере 142.640 тысяч тенге признан Компанией в отношении судебного иска ТОО «Амангельдинский ГПЗ» о возмещении убытка в связи с недопоставкой газового конденсата. На дату утверждения финансовой отчетности дело находится на рассмотрении в суде. Руководство Компании оценивает вероятность неблагоприятного исхода как высокую, в связи с чем признало резерв по предстоящим убыткам на полную сумму иска в составе общих и административных расходов *(Примечание 18)*.

Согласно изменениям в Закон Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», вступившим в силу в 2015 году, компании-недропользователи обязаны ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, и (или) проектов участников инновационного кластера «Парк инновационных технологий» в размере не менее одного процента от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года. На 31 декабря 2015 года Компания признала соответствующее обязательство в размере 50.023 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Доходы от реализации природного газа	4.203.223	4.120.557
Доходы от реализации продуктов переработки газа	773.796	800.879
	4.977.019	4.921.436

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Износ и амортизация	787.997	1.163.747
Заработная плата и связанные расходы	686.298	691.605
Налоги, помимо подоходного налога	304.799	311.123
Расходы по эксплуатации месторождения	282.173	88.280
Расходы по аренде основных средств и НМА	108.830	–
Расходы на обеспечение безопасности	76.806	41.298
Текущий ремонт	47.229	38.053
Питание	44.023	49.237
Налог на добычу полезных ископаемых	41.086	31.009
Материалы	36.855	79.401
Электроэнергия	33.019	29.968
Страхование	30.069	22.530
Обучение сотрудников	21.511	21.755
Прочие	166.680	100.463
	2.667.375	2.668.469

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и связанные расходы	334.539	352.436
Резерв по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров (<i>Примечание 15</i>)	142.640	–
Расходы по аренде основных средств и НМА	92.212	5.468
Резерв по расходам на НИОКР (<i>Примечание 15</i>)	50.023	–
Отчисления по резерву на сомнительную дебиторскую задолженность и авансы выданные	44.534	231.555
Налоги, помимо подоходного налога	38.057	27.676
Расходы на рекрутинг	30.244	22.419
Износ и амортизация	29.470	36.028
Обучение сотрудников	9.910	18.420
Прочие услуги сторонних организаций	7.108	52.509
Материалы	4.461	11.966
Расходы на обеспечение безопасности	4.436	4.260
Материальная помощь	4.325	61.367
Связь	3.537	5.374
Обслуживание и содержание основных средств	2.593	26.279
Электроэнергия	558	2.052
Страхование	294	5.911
Прочие	52.640	27.575
	851.581	891.295

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прочие доходы		
Доходы от выбытия активов	235.222	–
Доходы от штрафов и пени за нарушение условий договоров	28.209	37.977
Прочие	29.749	19.552
	293.180	57.529

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прочие расходы		
Расходы по выбытию активов	641.205	–
Убыток от обесценения активов	37.046	–
Прочие	15.476	9.468
	693.727	9.468

Доходы и расходы от выбытия активов в размере 235.222 тысячи тенге и 171.019 тысяч тенге, соответственно, были признаны Компанией в отношении реализации транспортных средств и спецтехники ТОО «КазТрансГаз Онимдеры» (связанная сторона). В преддверии продажи Компанией была произведена оценка транспортных средств для определения стоимости продажи с привлечением независимого оценщика. В результате оценки Компанией были признаны убытки от обесценения активов в размере 37.046 тысяч тенге для целей снижения остаточной стоимости активов до их возмещаемой стоимости.

Дополнительно в течение 2015 года Компанией были признаны расходы по выбытию активов в отношении скважины №5 на месторождении Жаркум в размере 388.036 тысяч тенге, части ствола скважины №121 на месторождении Амангельды в размере 81.486 тысяч тенге и прочих основных средств в размере 664 тысячи тенге.

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	50.378	22.884
	50.378	22.884

Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации активов (Примечание 13)	123.614	102.036
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат (Примечание 12)	56.491	53.643
	180.105	155.679

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Текущий подоходный налог	98.440	161.803
Отсроченный подоходный налог	2.379	135.717
	100.819	297.520

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения	446.965	1.167.332
Официальная ставка налога	20%	20%
Прибыль до налогообложения по официальной ставке	89.393	233.466
Невычитаемые расходы	11.426	64.054
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в отчёте о совокупном доходе	100.819	297.520

Признанные активы и обязательства по отсроченному налогу

На 31 декабря 2015 и 2014 годов, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы по отсроченному налогу		
Обязательства по налогам	–	1.100
Торговая дебиторская задолженность	1.906	3.779
Резервы по неиспользованным отпускам и премиям	35.547	17.364
Резервы по обязательствам по ликвидации активов	62.369	34.084
Резерв по обязательствам по возмещению исторических затрат	74.054	–
Резерв по расходам на НИОКР	10.005	–
	183.881	56.327
Обязательства по отсроченному налогу		
Газовые активы	767.667	658.285
Резерв по обязательствам по возмещению исторических затрат	–	7.465
Обязательства по налогам	825	–
Прочие	27.191	–
	795.683	665.750
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(611.802)	(609.423)

Изменение в чистых обязательствах по отсроченному корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2015 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Чистое обязательство на 1 января	609.423	473.706
Сумма, признанная в составе прибыли или убытка	2.379	135.717
Чистое обязательство на 31 декабря	611.802	609.423

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

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Основные принципы управления рисками

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

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

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако, руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Примерно 84% (в 2014 году: 84%) выручки Компании приходится на продажи одному покупателю.

Денежные средства и их эквиваленты и вклады в банках

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства Компании размещаются в банках, имеющих кредитные рейтинги «ВВ+», «В+» и «В», выпущенные рейтинговым агентством Standard and Poor's и «ВВ», «В+» и «В», выпущенные рейтинговыми агентствами Fitch, соответственно. Компания не ожидает возникновения дефолтов со стороны этих контрагентов.

Подверженность кредитному риску

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

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	9	1.953.647	1.160.060
Вклады в банках	5	673.592	1.373.934
Денежные средства и их эквиваленты	10	219.062	68.042
		2.846.301	2.602.036

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)***Убытки от обесценения*

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валовая стоимость 2015 год	Резерв под обесценение 2015 год	Валовая стоимость 2014 год	Резерв под обесценение 2014 год
Непросроченная	629.721	-	186	-
Просроченная на 31-90 дней	1.322.468	(48)	1.168.774	(10.028)
Просроченная более чем на 360 дней	10.990	(9.484)	10.530	(9.402)
	1.963.179	(9.532)	1.179.490	(19.430)

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

Риск ликвидности

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года					Поток денежных средств по договору
	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	1 год - 5 лет	Более 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства						
Обязательства по возмещению исторических затрат	899.325	52.027	104.053	676.345	178.733	1.011.158
Торговая кредиторская задолженность	331.125	331.125	-	-	-	331.125
	1.230.450	383.152	104.053	676.345	178.733	1.342.283

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск**

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

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

Валютный риск

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

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

Подверженность валютному риску

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

<i>В тысячах тенге</i>	Выражены в долларах США	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	-	1.461
Обязательства		
Обязательства по возмещению исторических затрат	(1.279.919)	(899.325)
Нетто-подверженность	(1.279.919)	(897.864)

Анализ чувствительности

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

<i>В тысячах тенге</i>	Укрепление на 20%	Ослабление на 60%
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2015 года		
Доллар США	255.984	(767.951)
	Укрепление на 10%	Ослабление на 20%
<i>В тысячах тенге</i>	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2014 года		
Доллар США	71.829	(143.658)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

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

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

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

23. 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 2015 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2014 года: ноль). Такая оценка осуществляется на каждую отчётную дату посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Реализации товаров и услуг и прочие доходы		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	4.438.445	4.079.175
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	8.588	–
	4.447.033	4.079.175
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	97.740	–
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	113.492	91.335
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	8.215	7.502
	219.447	98.837

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
АО «КазТрансГаз»	1.828.996	850.779
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	1.389	–
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	120	130
	1.830.505	850.909
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	16.431	–
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	9.608	4.699
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	1.098	323
	27.137	5.022

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 1 человека по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 1 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 35.758 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 28.962 тысячи тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

24. 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 (три) года до 12 декабря 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по Контракту на недропользование (продолжение)**

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

В соответствии с условиями Контракта на недропользование установлено долгосрочное обязательство перед Правительством в размере 22.023.776 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 будет выплачено одним траншем в начале 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 2015 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по социальному развитию и обучению**

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Компания понесла затраты в размере 31.421 тысячи тенге на финансирование обучения работников (2014 год: 40.175 тысяч тенге).

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года балансовая стоимость всех существенных финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в финансовой отчётности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

26. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой 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 учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО 9 на финансовую отчетность и планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)*****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 учетной 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 отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

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 отчетность. Кроме этого, Компания принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

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 для учета объединений бизнеса. 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 конечной контролирующей стороны.

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 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, 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 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)***Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»*

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

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСБУ 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 января 2016 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

- МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»;
- МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло существенных событий.