

**АО «Кристалл Менеджмент»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,  
с отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимого аудитора

**Финансовая отчётность**

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

## Отчёт независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «Кристалл Менеджмент»

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Кристалл Менеджмент» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Организация не раскрывает свою конечную контролируемую сторону. Данное раскрытие требуется МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». В результате, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении остатков по расчетам со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года и операций со связанными сторонами за 2016 и 2015 годы, раскрытие которых приводится в примечаниях к финансовой отчётности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



Building a better  
working world

### **Ответственность руководства**

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;



Building a better  
working world

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

*Ernst & Young LLP*

Пол Кон  
Партнер по аудиту

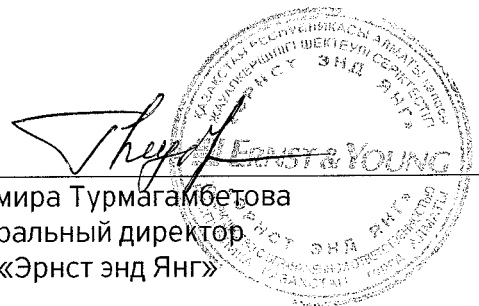
Кайрат Медетбаев  
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

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

19 мая 2017 года



Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	28.596.172	14.281.776
Разведочные и оценочные активы	6	13.430.416	5.395.759
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	649.531	31.163
Активы по отсроченному подоходному налогу	21	—	519.974
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	138.815	60.012
Долгосрочный НДС к возмещению	7	796.251	—
		<b>43.611.185</b>	<b>20.288.684</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	202.936	202.093
Торговая и прочая дебиторская задолженность		81.616	59.811
Авансы выданные	9	204.927	182.117
НДС к возмещению		—	306.046
Прочие налоги к возмещению		13.369	3.107
Прочие краткосрочные активы		9.103	14.846
Денежные средства и их эквиваленты	10	230.262	256.524
		<b>742.213</b>	<b>1.024.544</b>
<b>Итого активы</b>		<b>44.353.398</b>	<b>21.313.228</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	13.306.000	13.306.000
Неоплаченный капитал	11	—	(367.365)
Дополнительно оплаченный капитал		309.142	—
Резерв переоценки активов		12.768.801	—
Накопленный убыток		(829.573)	(968.861)
<b>Итого капитал</b>		<b>25.554.370</b>	<b>11.969.774</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Процентные займы	12	5.966.847	7.397.168
Оценочные обязательства по Контракту, долгосрочная часть	13	678.453	636.353
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	21	2.731.372	—
		<b>9.376.672</b>	<b>8.033.521</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Процентные займы	12	6.680.019	1.130.831
Торговая кредиторская задолженность	14	2.615.275	34.508
Авансы полученные		37.573	65.318
Прочие налоги к уплате		2.385	—
Оценочные обязательства по Контракту, краткосрочная часть	13	35.951	48.542
Прочие текущие обязательства		51.153	30.734
		<b>9.422.356</b>	<b>1.309.933</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>44.353.398</b>	<b>21.313.228</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Доходы	15	5.926.003	5.459.001
Себестоимость реализации	16	(3.501.387)	(2.747.963)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2.424.616</b>	<b>2.711.038</b>
Общие и административные расходы	17	(741.314)	(512.197)
Расходы по реализации	18	(346.614)	(277.472)
Прочие доходы		11.650	25.719
Прочие расходы		(26.039)	(37.277)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>1.322.299</b>	<b>1.909.811</b>
Финансовые доходы	19	54.120	1.595.211
Финансовые затраты	20	(846.453)	(832.795)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(23.778)	(2.798.356)
Убыток от обесценения основных средств, нетто	5	(726.481)	—
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(220.293)</b>	<b>(126.129)</b>
Экономия по подоходному налогу	21	24.600	350.704
<b>Чистый (убыток)/прибыль за год</b>		<b>(195.693)</b>	<b>224.575</b>
<b>Прочий совокупный доход за год</b>			
Переоценка основных средств	5	16.379.728	—
Влияние подоходного налога		(3.275.946)	—
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога</b>		<b>12.908.089</b>	<b>224.575</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



...инулы Д.

...ов А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Неоплаченный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2015 года		11.129.000	-	(1.216.860)	-	(1.193.436)	8.718.704
Чистая прибыль за год		-	-	-	-	224.575	224.575
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	-	224.575	224.575
Взнос в уставный капитал		2.177.000	-	849.495	-	-	3.026.495
На 31 декабря 2015 года	11	13.306.000	-	(367.365)	-	(968.861)	11.969.774
Чистый убыток за год		-	-	-	-	(195.693)	(195.693)
Прочий совокупный доход		-	13.103.782	-	-	-	13.103.782
Итого совокупный доход за год		-	13.103.782	-	-	(195.693)	12.908.089
Амортизация переоценённых основных средств		-	(334.981)	-	-	334.981	-
Взнос в уставный капитал		-	-	367.365	-	-	367.365
Дисконт по займу, полученному от связанной стороны (Примечание 12)		-	-	-	309.142	-	309.142
На 31 декабря 2016 года	11	13.306.000	12.768.801	-	309.142	(829.573)	25.554.370

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Степанулы Д.

Род А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Убыток до налогообложения		(220.293)	(126.129)
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	16, 17, 18	1.464.590	964.732
Резерв по неиспользованным отпускам		11.531	38.198
Нереализованную курсовую разницу, нетто		23.778	2.792.762
Убыток от выбытия основных средств		9.822	9.385
Убыток от обесценения основных средств		726.481	–
Финансовый доход	19	(54.120)	(1.595.211)
Финансовые затраты	20	846.453	832.795
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>2.808.242</b>	<b>2.916.532</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение операционных активов</b>			
Товарно-материальные запасы		(843)	(32.407)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(21.805)	(43.436)
Авансы выданные		(22.810)	14.549
Прочие налоги к возмещению		(498.831)	34.395
Прочие краткосрочные активы		59.863	(10.174)
<b>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.828.956	12.840
Авансы полученные		(27.745)	(22.789)
Прочие налоги к уплате		2.385	(14)
Прочие текущие обязательства		8.888	(40.397)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>4.136.300</b>	<b>2.829.099</b>
Проценты уплаченные		(398.269)	(704.449)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>3.738.031</b>	<b>2.124.650</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(765.728)	(524.907)
Приобретение активов по разведке и оценке		(7.238.947)	(3.233.890)
Погашение обязательств по Контракту		–	(36.347)
Размещение депозита		(79.987)	(44.148)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(8.084.662)</b>	<b>(3.839.292)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Получение займов		5.202.000	–
Погашение банковских займов		(1.157.838)	(2.093.484)
Взносы в уставный капитал		336.305	3.026.495
<b>Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>4.380.467</b>	<b>933.011</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>33.836</b>	<b>(781.631)</b>
Влияние изменений в обменных курсах по денежным средствам и их эквивалентам		(60.098)	584.711
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>		<b>256.524</b>	<b>453.444</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	10	<b>230.262</b>	<b>256.524</b>

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)****НЕДЕНЕЖНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИИ**

Следующие неденежные и прочие операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

**Авансы, выданные за долгосрочные активы**

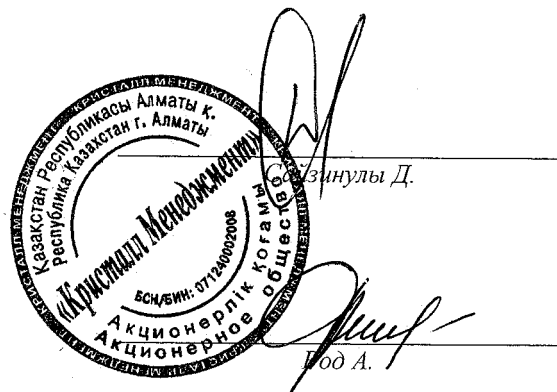
В 2016 году поступления в основные средства в размере 608.384 тысячи тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2015 году (2015 год: 17.023 тысячи тенге).

**Кредиторская задолженность на поставку активов по разведке и оценке**

В 2016 году поступления в активы по разведке и оценке в размере 2.582.016 тысяч тенге были профинансированы за счёт увеличения кредиторской задолженности (2015 год: 271.529 тысяч тенге).

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кристалл Менеджмент  
Казахстан Республикасы Алматы қ.  
Республика Казахстан г. Алматы  
ЕСН/БИН: 071240002008  
Ақционерлік қоғамы  
Акционерное общество

Зинулы Д.  
Тод А.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Кристалл Менеджмент» (далее – «Компания») является акционерным обществом созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в последствии реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью 10 марта 2017 года. Дата первичной регистрации товарищества – 4 декабря 2007 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания принадлежит ТОО «Joint Resources» (51%), ТОО «EuroAsia Construction» (24,5%), ТОО «Позитив-А» (15%), ТОО «FCI Management LLP» (9,5%) (далее – «Участники»). Все эти компании были образованы в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основным направлением деятельности Компании является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В январе 2010 года Компания начала строительство газотурбинной электростанции (ГТЭС) с мощностью 87,03 МВт, расположенной на месторождении Акшабулак в Кызылординской области (120 км от города Кызылорда). Строительство станции полностью было завершено и введено в эксплуатацию в июне 2012 года. Изначально газотурбинная электростанция работала на основе сухого топливного газа, производимого ТОО «СП «Казгермунай». С момента запуска ГТЭС и до мая 2014 года газ поставлялся на основе контракта о поставке сухого топливного газа, заключенного с ТОО «СП «Казгермунай». С мая 2014 года газ поставляется по контракту, заключенному с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 2019 года, включительно.

В феврале 2014 года Компания заключила контракт недропользования (далее – «Контракт») с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контакт на недропользование был заключен на 6 лет.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, улица Чайковского, дом 95. Финансовая отчётность Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 19 мая 2017 года.

### 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, которые с 1 августа 2016 года учитываются по переоцененной стоимости и других статей описанных в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 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 с 1 января 2016 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на финансовую отчётность Компании. Характер и влияние новых стандартов (поправок) применимых к финансовой отчётности Компании описаны ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчётность Компании.

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретенных долей участия в совместных операциях»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учёта 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 (IFRS) 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. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не имеет совместных операций.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 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 с 1 января 2016 года. Поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использует основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов*

Данный документ включает в себя следующие поправки:

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

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

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

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

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)*

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (продолжение)*

(ii) *Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка применяется ретроспективно и не влияет на финансовую отчётность компании.

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

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

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

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

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

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

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

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и отчёт о собственном капитале, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Компания ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

*(а) Классификация и оценка*

Компания не ожидает значительного влияния на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

*(б) Обесценение*

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Компания ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В 2017 году Компания проведет оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15.

*Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

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

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

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

В 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

**Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**Операции в иностранной валюте**

Финансовая отчётность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчётности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Операции в иностранной валюте (продолжение)**

Немонетарные статьи, оцениваемые на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные активы, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или убытки, возникающие по обратному пересчёту немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, рассматриваются в соответствии с признанием доходов или убытков от изменения справедливой стоимости такой статьи (т.е. курсовая разница по статьям, чей доход или убыток по справедливой стоимости признаётся в прочем совокупном доходе или в прибылях и убытках, также признаются в прочем совокупном доходе или прибылях и убытках, соответственно).

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

Обменный курс на конец года (к тенге)	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
1 доллар США	333,29	340,01
1 евро	352,42	371,46
1 японская йена	2,85	2,83

Средний обменный курс за год (к тенге)	2016 год	2015 год
1 доллар США	341,73	222,57
1 евро	378,25	246,82
1 японская йена	3,15	1,84

**Основные средства**

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения. В соответствии с Учётной политикой переоценка основных средств осуществляется каждые 3 года для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав собственного капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоценённой балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль. Кроме того, накопленная амортизация и обесценение на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоценённой стоимости актива. При выбытии актива резерв переоценки, относящийся к конкретному выбываемому активу, переносится в нераспределённую прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Износ рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспорт	7-10
Прочие	2-20

Газовые турбины амортизируется по производственному методу. Расчёт ставки амортизации по производственному методу рассчитывается на основе фактических использованных моточасов из общего резерва часов.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

*Незавершённое строительство*

Незавершённое строительство учитывается по первоначальной стоимости и представлено основными средствами в процессе строительства, оборудованием, ожидающим установки и монтажа, а также материалами, используемыми в строительстве и капитальном ремонте. В незавершённое строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Когда строительство завершено или машины и оборудование готовы для использования, объект переводится в соответствующую категорию. На незавершённое строительство износ не начисляется.

*Затраты по займам*

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые компанией в связи с заёмными средствами.

**Разведочные и оценочные активы**

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активы по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Разведочные и оценочные активы (продолжение)**

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов.

*Затраты по приобретению лицензий на разведку*

Затраты по приобретению лицензий на разведку амортизируются по методу единицы издержек производства в течение срока лицензии, с даты начала коммерческого производства соответствующего месторождения.

Ожидаемый срок полезного использования актива пересматривается на ежегодной основе и, в случае необходимости, изменение срока полезного использования учитывается перспективно.

*Обесценение разведочных и оценочных активов*

На каждую отчётную дату Компания проверяет разведочные и оценочные активы на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведке определённого участка, истек или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов минеральных ресурсов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

На 31 декабря 2016 года Компания не обнаружила индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или ПГДП, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

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

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о совокупном доходе.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не может превысить его возмещаемую стоимость или балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

**Финансовые активы*****Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Компания не сможет в полном объёме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта резерва, и сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается против резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в отчёте о совокупном доходе.

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

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

***Обесценение финансовых активов***

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали влияние на ожидаемые, достоверно оценённые, будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

**Финансовые обязательства*****Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают процентные займы и торговую кредиторскую задолженность.

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

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

*Торговая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

*Кредиты и займы*

Данная категория является наиболее актуальной для Компании. После первоначального признания, процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Доходы и расходы отражаются в составе прибылей или убытков при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации по ЭПС. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в отчёте о прибылях и убытках. Данная категория обычно применяется к процентным кредитам и займам. Более подробно данная информация раскрыта в *Примечании 12*.

*Прекращение признания*

Прекращение признания финансового обязательства наступает тогда, когда обязательство выполнено, аннулировано или срок его действия истёк.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Оценка справедливой стоимости**

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, и нефинансовые активы, по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

**Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты по финансированию.

**Налоги****Текущий подоходный налог**

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в составе прибыли и убытка. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

**Отложенный налог**

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)****Отложенный налог (продолжение)**

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

**НДС к уплате**

НДС к уплате начисляется на счетах бухгалтерского учёта на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

Резерв по безнадежному долгу начисляется на валовую сумму дебиторской задолженности, включая НДС.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)**НДС к возмещению*

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате для каждого налогоплательщика.

**Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы к выплате до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

**Признание доходов и расходов***Выручка*

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Компанией экономических выгод, а также, когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных средств или средств к получению. Тогда, когда невозможно оценить справедливую стоимость полученных средств с достаточной степенью надёжности, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг. Выручка от продажи электроэнергии признаётся, когда электроэнергия передана со средств передачи Компанией её клиентам.

*Расходы*

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных обстоятельств Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Переоценка основных средств**

В 2016 году Компания провела переоценку основных средств. Компания привлекла аккредитованного независимого оценщика для оценки справедливой стоимости основных средств, включающих здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные). В результате оценки сумма в размере 28.652.162 тысяч тенге была признана как справедливая стоимость по состоянию на 4 августа 2016 года. Для определения справедливой стоимости объектов оценки были использованы: в рамках затратного подхода для оценки специализированных активов, зданий, сооружений и передаточных устройств, использованы метод укрупненных обобщенных показателей стоимости и метод замещения на основе цен предложения за минусом износа; для оценки технологического оборудования и машин использован метод замещения на основе цен предложения за минусом износа и индексный метод. Для оценки неспециализированных активов, транспортных средств и прочих основных средств использован метод рыночной информации. В рамках доходного подхода для тестирования на адекватную прибыльность основных средств использован метод дисконтированных денежных потоков с целью выявления или отсутствия экономического и функционального износов. При оценке справедливой стоимости была применена ставка дисконтирования (WACC) 13,93%.

**Обесценение нефинансовых активов**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу, основан на имеющейся информации по обязательным сделкам купли-продажи аналогичных активов или на основе наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемых на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

В 2016 и 2015 годах Компания не обнаружила каких-либо индикаторов обесценения в отношении нефинансовых активов.

**Срок полезной службы основных средств**

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

**Резерв по сомнительным долгам**

Компания формирует резервы на безнадежную задолженность. Для расчёта безнадежной задолженности используется существенная оценка. При оценке безнадежной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на безнадежную задолженность, отражённую в финансовой отчётности.

**Условные обязательства и резервы, относящиеся к судебным разбирательствам**

По своей природе условные обязательства и резервы будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств и резервов по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершённое строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2015 года</b>	4.064.379	12.643.371	87.329	365.735	17.160.814
Поступление	–	2.395	1.283	504.206	507.884
Выбытие	–	(63.716)	(400)	(100)	(64.216)
Переводы	–	456.223	1.797	(458.020)	–
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>4.064.379</b>	<b>13.038.273</b>	<b>90.009</b>	<b>411.821</b>	<b>17.604.482</b>
Поступление	–	14.610	1.690	131.059	147.359
Прирост стоимости от переоценки (ПСД)	2.315.794	19.638.465	–	–	21.954.259
Обесценение от переоценки (ОПиУ)	(189.161)	(635.135)	–	–	(824.296)
Выбытие	(260)	(74.265)	(1.152)	(434)	(76.111)
Переводы	22.405	(178.861)	196.793	(40.337)	–
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>6.213.157</b>	<b>31.803.087</b>	<b>287.340</b>	<b>502.109</b>	<b>38.805.693</b>
<b>Накопленный износ</b>					
<b>На 1 января 2015 года</b>	489.412	1.874.775	37.384	–	2.401.571
Отчисление за год	179.230	782.564	14.072	–	975.866
Выбытие	–	(54.421)	(310)	–	(54.731)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>668.642</b>	<b>2.602.918</b>	<b>51.146</b>	<b>–</b>	<b>3.322.706</b>
Отчисление за год	211.073	1.230.036	35.279	–	1.476.388
Прирост стоимости от переоценки (ПСД)	435.352	5.139.179	–	–	5.574.531
Обесценение от переоценки (ОПиУ)	(38.902)	(58.913)	–	–	(97.815)
Выбытие	(260)	(64.924)	(1.105)	–	(66.289)
Переводы	–	(7.106)	7.106	–	–
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>1.275.905</b>	<b>8.841.190</b>	<b>92.426</b>	<b>–</b>	<b>10.209.521</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>3.395.737</b>	<b>10.435.355</b>	<b>38.863</b>	<b>411.821</b>	<b>14.281.776</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>4.937.252</b>	<b>22.961.897</b>	<b>194.914</b>	<b>502.109</b>	<b>28.596.172</b>

Поступления в незавершённое строительство в течение 2016 года на сумму 131.059 тысяч тенге в основном состояли из запасных частей и оборудования для газовых турбин.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела определённые основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Компании, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 12). На 31 декабря 2016 года остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 28.006.506 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 13.431.966 тысяч тенге).

На 31 декабря 2016 года основные средства включают полностью амортизированные основные средства первоначальной стоимостью 25.590 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 20.245 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На 31 декабря 2016 года авансы за долгосрочные активы были уплачены за запасные части газовой турбины на сумму 649.531 тысяча тенге (на 31 декабря 2015 года: 31.163 тысячи тенге).

Балансовая стоимость каждого переоценённого класса основных средств, которые были бы включены в финансовую отчётность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2015 года	3.395.737	10.435.355	38.863	411.821	14.281.776
На 31 декабря 2016 года	3.218.683	9.423.422	194.914	502.109	13.339.129

**6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Разведочные и оценочные активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 1 января 2015 года	2.422.264	2.422.264
Поступление	2.973.495	2.973.495
На 31 декабря 2015 года	5.395.759	5.395.759
Поступление	8.071.420	8.071.420
Продажа тестовой нефти	(36.763)	(36.763)
На 31 декабря 2016 года	13.430.416	13.430.416

На 31 декабря 2016 и 2015 годов разведочные и оценочные активы включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Сейсмическая разведка	7.433.635	3.543.585
Бурение скважин	3.538.562	—
Обработка и интерпретация данных	590.654	380.711
Исторические затраты	464.008	464.008
Электроразведка	380.588	380.588
Заработная плата и соответствующие налоги	354.645	166.766
Программное обеспечение	123.824	92.764
Социальное развитие региона	121.125	121.125
Права на разведку	108.416	89.665
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	84.432	38.407
Обучение казахстанских кадров	80.939	51.057
Обязательства по ликвидации активов	73.563	42.975
Геологоразведочные работы	35.557	9.072
Износ	26.834	15.036
Капитализация процентов по займам	13.634	—
	13.430.416	5.395.759

**7. ДОЛГОСРОЧНЫЙ НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

В 2016 году долгосрочный НДС к возмещению возник в результате приобретения услуг, связанных с бурением скважин.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Запасные части и материалы	199.445	191.286
Прочее	3.491	10.807
	<b>202.936</b>	<b>202.093</b>

**9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

На 31 декабря 2016 года авансы выданные были уплачены за приобретение газа и прочих услуг на сумму 204.927 тысяч тенге (в 2015 году: 182.117 тысяч тенге).

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие банковские счета в тенге	229.799	17.000
Текущие банковские счета в евро	463	196
Текущие банковские счета в долларах США	—	236.319
Текущие банковские счета в йенах	—	3.009
	<b>230.262</b>	<b>256.524</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов в размере 138.815 тысяч тенге и 60.012 тысяч тенге, соответственно.

**11. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов уставный капитал Компании составил 13.306.000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года объявленный уставный капитал полностью был оплачен (неоплаченный капитал на 31 декабря 2015 года: 367.365 тысяч тенге).

**Резерв по переоценке активов**

По состоянию на 31 декабря 2016 года резерв по переоценке активов представлен приростом стоимости в результате переоценки основных средств, проведённой по состоянию на 4 августа 2016 года. Перевод из резерва по переоценке активов в нераспределённый убыток в результате амортизации основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составил 334.981 тысяча тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: ноль).

**12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Joint Resources» (Примечание 22)	Тенге	3,2%	30 июля 2017 года	5.217.270	—
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	3,7%, 7,7%	14 декабря 2023 года, 14 декабря 2026 года	4.320.696	4.100.298
АО «Банк Развития Казахстана»	Японская йена	7,33%	21 декабря 2019 года	3.684.528	4.261.154
АО «Банк Развития Казахстана»	Евро	EURIBOR (6m) + 4,95%	1 ноября 2018 года	1.038.167	1.641.800
<b>Итого займы</b>				<b>14.260.661</b>	<b>10.003.252</b>
Минус: неамортизированные доходы от модификации				(1.523.207)	(1.343.179)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам				(90.588)	(132.074)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты				(6.680.019)	(1.130.831)
<b>Суммы к погашению более чем через 12 месяцев</b>				<b>5.966.847</b>	<b>7.397.168</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

В июле 2009 года Компания открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74.257 тысяч долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 28.006.506 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 13.431.966 тысяч тенге) (*Примечание 5*).

**АО «Банк развития Казахстана» – в японских йенах**

В декабре 2009 года Компания заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3.441.619 тысяч японских йен для приобретения оборудования газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов.

**АО «Банк развития Казахстана» – в тенге**

В ноябре 2009 года Компания заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38.995.300 долларов США для приобретения и установки оборудования и произведения строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27.051.139 долларов США (далее по тексту договор № 210), а другая – в тенге на сумму 1.764.033 тысячи тенге (далее по тексту договор № 240).

*Договор № 210*

В июне 2015 года Компания заключила дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которому годовая эффективная ставка была снижена с 11,6% до 11%, также был продлен срок погашения до 14 декабря 2022 года.

В июле 2015 года Компания заключила дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которому было внесено изменение в график погашения займа. В сентябре 2015 года Компания заключила очередное дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которого заём в долларах США был переведен в заём в тенге в размере 2.927.291 тысячу тенге с годовой эффективной процентной ставкой 7,7% и сроком погашения до 14 декабря 2026 года.

Так как данное изменение процентной ставки и валюты займа является существенным изменением первоначальных условий займа, Компания произвела прекращение признания текущей стоимости обязательства по займу в долларах США и признала новое обязательство перед банком по займу в тенге. При этом новое обязательство перед банком было признано по справедливой стоимости, которая определилась как текущая стоимость будущих денежных выплат по займу, дисконтированных по рыночной процентной ставке 12% годовых на дату заключения дополнительного соглашения.

Разница между прежней текущей стоимостью займа и справедливой стоимостью нового займа перед банком в размере 1.277.810 тысяч тенге была отражена в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (*Примечание 19*).

*Договор № 240*

В июне 2012 года возник заём в тенге (договор № 240) в результате конвертации займа в долларах США в тенге. В июне 2015 года срок погашения займа в тенге был продлен до 14 декабря 2022 года. В результате был изменен график погашения и годовая эффективная ставка увеличилась с 3,22% до 3,8%. В сентябре 2015 года Компания заключила новое дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения был продлен до 14 декабря 2023 года и годовая эффективная процентная ставка снизилась до 3,7%.

Компания считает, что данные изменения процентной ставки по займу и срока погашения являются существенными изменениями условий займа, и, соответственно, такие изменения в условиях займа должны быть учтены как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового финансового обязательства по его справедливой стоимости. Компания признала заём по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займу, дисконтированным по рыночной ставке 12% годовых, и признала доход от дисконтирования займа в размере 1.277.810 тысяч тенге в отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (*Примечание 19*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк развития Казахстана» – в евро**

В ноябре 2009 года Компания заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10.231.431 евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

**ТОО «Joint Resources» – в тенге**

В ноябре 2016 года Компания заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму не более 5.232.600 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. Дата погашения данного займа – 30 июня 2017 года. Данный займ был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (15% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в размере 309.142 тысячи тенге. В 2016 году амортизация дисконта в размере 40.754 тысячи тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

**13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ**

<i>В тысячах тенге</i>	Исторические затраты	Социальное развитие региона	Обязательства по ликвидации активов	Обучение персонала	Итого
<b>На 1 января 2015 года</b>	464.008	74.624	39.407	30.261	608.300
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту	35.636	12.284	3.008	1.709	52.637
Уплачено	–	(30.732)	–	(17.962)	(48.694)
Курсовая разница	–	60.305	–	–	60.305
Изменение в оценках	–	–	3.569	8.778	12.347
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	499.644	116.481	45.984	22.786	684.895
Минус: краткосрочная часть обязательств	–	(33.947)	–	(14.595)	(48.542)
<b>Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2015 года</b>	499.644	82.534	45.984	8.191	636.353
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту (Примечание 20)	38.373	7.897	–	3.656	49.926
Уплачено	–	(33.569)	–	(45.414)	(78.983)
Курсовая разница	–	(1.902)	–	–	(1.902)
Изменение в оценках	–	–	32.649	27.819	60.468
<b>Сумма обязательств на 31 декабря 2016 года</b>	538.017	88.907	78.633	8.847	714.404
Минус: краткосрочная часть обязательств	–	(31.295)	–	(4.656)	(35.951)
<b>Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2016 года</b>	538.017	57.612	78.633	4.191	678.453

В соответствии с Контрактом (Примечание 1), Компания приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, обязательства по ликвидации активов, обязательства по обучению персонала и социальному развитию региона.

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>2.615.054</b>	32.263
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 22)	<b>221</b>	2.245
	<b>2.615.275</b>	34.508

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в течение 30 дней и выражена в тенге.

**15. ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Доходы от реализации электроэнергии	<b>5.926.003</b>	5.459.001
	<b>5.926.003</b>	5.459.001

В 2016 году в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 209 от 17 мая 2016 года предельный тариф на электроэнергию увеличился до 12,68 тенге за 1 кВт/ч с 8,8 тенге за 1 кВт/ч в 2015 году. Реализация электроэнергии в 2016 году увеличилась на 51.216 тысяч кВт/ч по сравнению с 2015 годом.

В 2016 году доля крупнейших покупателей составила 48% от общих доходов (в 2015 году: 40%).

**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Сухой топливный газ	<b>1.488.083</b>	1.291.141
Износ и амортизация	<b>1.397.442</b>	911.819
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>274.873</b>	230.353
Электроэнергия	<b>100.223</b>	42.666
Питание работников	<b>51.143</b>	57.640
Материалы	<b>47.377</b>	53.175
Расходы по услугам связи	<b>33.006</b>	33.561
Ремонт и обслуживание	<b>23.827</b>	53.298
Охрана	<b>15.642</b>	16.482
Прочее	<b>69.771</b>	57.828
	<b>3.501.387</b>	2.747.963

Начиная с мая 2014 года поставки сухого топливного газа осуществлялись поставщиком АО «КазТрансГаз Аймак». Контракт с АО «КазТрансГаз Аймак» был заключен 4 мая 2014 года и действует до 31 декабря 2019 года. Согласно контракту покупная цена сухого топливного газа была определена в размере, 7.754 тенге с 9 октября 2014 года и 7.836 тенге с 1 июля 2015 года, 8.701 тенге с 1 июля 2016 года и до даты данной финансовой отчётности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие налоги	466.225	298.127
Налоги помимо подоходного налога	66.233	59.693
Аренда помещений	39.371	38.394
Расходы на страхование	35.123	16.048
Командировочные расходы	32.361	17.816
Профессиональные услуги	29.170	24.526
Расходы на транспорт	26.978	17.012
Износ и амортизация	9.478	7.859
Материалы	7.107	7.706
Коммунальные расходы	5.989	5.532
Банковские услуги	5.403	6.589
Ремонт и обслуживание	647	1.584
Прочее	17.229	11.311
	<b>741.314</b>	<b>512.197</b>

**18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Услуги по диспетчеризации	160.453	117.516
Услуги по балансировке	59.364	54.343
Услуги по передаче электроэнергии	53.658	47.481
Износ и амортизация	57.670	45.054
Заработная плата и соответствующие налоги	14.136	11.891
Прочее	1.333	1.187
	<b>346.614</b>	<b>277.472</b>

Затраты по диспетчеризации и балансировке относятся к услугам, оказанным Казахстанской компанией по управлению электрическими сетями компании (АО «KEGOC») по распределению объёмов электричества через свои линии электропередачи и поддержанию должного уровня электрического напряжения в сетях.

**19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доход по процентам от размещенных депозитов	54.120	–
Доход от сторнирования неамортизированной части дисконта	–	252.032
Доход от дисконтирования займа при первоначальном признании	–	1.343.179
	<b>54.120</b>	<b>1.595.211</b>

**20. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Проценты по процентным займам	625.930	697.508
Амортизация дисконта	129.113	–
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по Контракту (Примечание 13)	49.926	52.637
Амортизация комиссии по заёмным средствам	41.484	50.669
Амортизация дисконта по государственным субсидиям	–	31.981
	<b>846.453</b>	<b>832.795</b>

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

Экономия по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Экономия по отложенному подоходному налогу	24.600	350.704
	24.600	350.704

Сверка между расходами по подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога в размере 20%, за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(220.293)</b>	<b>(126.129)</b>
Официальная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Теоретическая экономия по подоходному налогу по эффективной ставке в размере 20%</b>	<b>(44.059)</b>	<b>(25.226)</b>
<b>Налоговый эффект постоянных разниц:</b>		
Расходы по потерям в линиях	6.400	–
Доход от дисконтирования займа при первоначальном признании	8.151	(325.112)
Прочие постоянные разницы	4.908	(366)
<b>Экономия по подоходному налогу, отраженные в отчёте о совокупном доходе</b>	<b>(24.600)</b>	<b>(350.704)</b>
Расходы по подоходному налогу от переоценки активов	3.275.946	–
Расходы по подоходному налогу, отраженные непосредственно в составе ПСД	3.275.946	–

На 31 декабря компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	Изменение через прибыль и убытки	Изменение через ПСД	31 декабря 2015 года	Изменение через прибыль и убытки	1 января 2015 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>						
Резерв по неиспользованным отпускам	9.611	3.911	–	5.700	1.166	4.534
Прочие налоги, помимо подоходного налога	–	–	–	–	(3)	3
Перенесенные убытки прошлых лет	59.051	(335.680)	–	394.731	258.823	135.908
Основные средства	–	(66.633)	–	66.633	39.476	27.157
Разведочные и оценочные активы	–	(42.112)	–	42.112	34.319	7.793
Расходы на покрытие безнадежных долгов	29	(242)	–	271	–	271
Оценочные обязательства по Контракту	156.320	145.793	–	10.527	10.527	–
	225.011	(294.963)	–	519.974	344.308	175.666
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>						
Государственные субсидии	–	–	–	–	6.396	(6.396)
Разведочные и оценочные активы	(65.260)	(65.260)	–	–	–	–
Основные средства	(2.891.123)	384.823	(3.275.946)	–	–	–
	(2.956.383)	319.563	(3.275.946)	–	6.396	(6.396)
<b>Отложенный налог</b>		24.600	(3.275.946)		350.704	
<b>Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>	<b>(2.731.372)</b>			519.974		169.270

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, Участников, прочие компании под общим контролем Участников.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания заключила существенные сделки или имела существенное непогашенное сальдо по сделкам на 31 декабря, представлен следующим образом.

**Сальдо по сделкам со связанными сторонами**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Процентные займы (Примечание 12)	<b>4.948.882</b>	–
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	<b>221</b>	2.245
Авансы полученные	<b>12</b>	–
	<b>4.949.115</b>	2.245

**Операции по сделкам со связанными сторонами**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Приобретения	<b>48.568</b>	47.602
	<b>48.568</b>	47.602

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал включает в себя 9 человек (на 31 декабря 2015 года: 8 человек). В 2016 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы и прочих краткосрочных выплат в размере 245.224 тысяч тенге (в 2015 году: 142.017 тысяч тенге), была включена в общие и административные расходы.

**23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Обязательства по годовой программе закупа товаров**

Компания обязана ежегодно не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации Контракта на недропользование предоставить в компетентный орган по утвержденным Правительством формам и порядку годовую программу закупа товаров, работ и услуг по виду деятельности «недропользование» на предстоящий год.

**Обязательства по годовой программе закупа товаров**

Компания обязана зарегистрировать в реестр товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условия ведения деятельности**

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

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

**Обязательства по казахстанскому содержанию**

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Компания обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадрам должно составить:

- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Компания обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Компания обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

С 1 января 2016 года согласно дополнительного соглашения к Контракту на недропользование от 30 декабря 2015 года, при проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 14% по отношению к товарам;
- 74% по отношению к работам;
- 74% по отношению к услугам.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

**Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих счетов финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2016 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Компания обязана своевременно и в полном объёме уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет. Исчисление налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, производится в соответствии с налоговым законодательством. Исполнение налоговых обязательств по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, не освобождает недропользователя от исполнения налогового обязательства по осуществлению деятельности в государстве, выходящей за рамки контракта, в соответствии с налоговым законодательством государства, действующим на дату возникновения налогового обязательства.

Периодичность и порядок платежа по подписному бонусу осуществляется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Платежи проведены своевременно.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым законодательством, является высокой.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Компания обязана восстанавливать участки земли и другие природные объекты, нарушенные вследствие проведения операций по разведке, до состояния, пригодного для дальнейшего использования, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов.

По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и работы по восстановлению участков, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчётности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Компании или на движение его денежных средств в какой-либо из отчётных периодов.

**24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности, которые возникают непосредственно от ведения хозяйственной деятельности. Компания не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

**Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору финансового инструмента или клиентского договора, что повлечёт финансовые потери. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компания разработала процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Компания не требует обеспечения при реализации товаров и услуг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительной задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва отсутствует.

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

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам и их эквивалентам, размещённым в банках на отчётную дату, с использованием кредитных рейтингов Standard & Poor's.

В тысячах тенге	Место-нахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2016 год	2015 год	2016 года	2015 года
АО «Народный Банк»	Казахстан	ВВ/ Отрицательный/В, kzA	ВВ+/Отрицательный/В	229.498	252.357
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	ВВ/стабильный/kzВВ	В+/Отрицательный/В	138.815	60.012
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	ВВВ-/Отрицательный	ВВВ/Отрицательный	764	4.167
				<b>369.077</b>	<b>316.536</b>

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Компании при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов.

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря на основе контрактных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2016 года</b>						
Процентные займы	–	613.038	7.211.052	6.902.893	2.739.546	17.466.529
Торговая кредиторская задолженность	–	2.015.448	599.827	–	–	2.615.275
Прочие краткосрочные обязательства	–	51.156	–	–	–	51.156
	–	<b>2.679.642</b>	<b>7.810.879</b>	<b>6.902.893</b>	<b>2.739.546</b>	<b>20.132.960</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>						
Процентные займы	–	–	1.130.831	7.397.168	–	8.527.999
Торговая кредиторская задолженность	–	34.466	42	–	–	34.508
Прочие краткосрочные обязательства	–	30.734	–	–	–	30.734
	–	<b>65.200</b>	<b>1.130.873</b>	<b>7.397.168</b>	–	<b>8.593.241</b>

**Рыночный риск**

Рыночный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться из-за изменения рыночных цен. Рыночный риск включает два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают процентные займы, торговую кредиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты.

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. Подверженность Компании валютному риску связана в первую очередь с балансом заимствований Компании, выраженных в японских йенах, долларах США и евро. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на финансовое положение Компании.

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения, на 31 декабря, (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменных курсов евро и иены, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Компании отсутствует.

В тысячах тенге	2016 год		2015 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Евро	15% -15%	(2.381) 2.381	+60% -20%	(976.893) 325.631
Йена	19,50% -19,50%	(717.255) 717.255	+12,25% -7,25%	(1.515) 896

**Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Компании с плавающей процентной ставкой.

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок, при условии неизменности всех прочих параметров, займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Компании. Влияние на капитал Компании отсутствует.

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение базисного пункта*	Влияние на прибыль до налого- обложения
2016 год	+12% -8%	(1.133) 755
2015 год	+25% -25%	(4.187) 4.187

\* 1 базисный пункт = 0,01%.

**Управление капиталом**

Основной целью управления капиталом Компании является обеспечение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала участников.

На 31 декабря 2016 года Компания имела прочное финансовое положение. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. В течение 2016 и 2015 годов никаких изменений в цели, политику или процессы не вносилось.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Следующие методы и допущения были использованы для оценки справедливой стоимости:

- справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости преимущественно вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов;
- долгосрочные с фиксированной и плавающей процентной ставкой займы оцениваются Компанией на основе следующих параметров: процентные ставки, специфические факторы риска страны.

**Иерархия источников оценки справедливой стоимости**

Компания использует следующую иерархию определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в зависимости от модели оценки:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, отсутствовали переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии справедливой стоимости.

С целью раскрытия справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств на основе природы, характеристик и рисков активов или обязательств, а также уровень иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

Текущая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости.

**25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В связи реорганизации Компании в акционерное общество, на дату передаточного акта по состоянию на 8 декабря 2016 года акционерный капитал составляет 25.470.000 тысяч тенге и включает: уставный капитал на сумму 13.306.000 тысяч тенге, нераспределенный убыток на сумму 438.284 тысячи тенге и резерв на переоценку основных средств на сумму 12.602.484 тысячи тенге.

1 мая 2017 года Компания выплатила часть займов от АО «Банк развития Казахстана» на сумму 263.832 тысячи тенге.

15 мая 2017 года Компания получила заем от материнской компании ТОО «FCI Management LLP» на сумму 969.000 тысяч тенге под 3,2% годовых с датой погашения до 30 июня 2017 года.