

ТОО «Амангельды Газ»

Финансовая отчётность

*за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Амангельды Газ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Амангельды Газ» (далее по тексту «Организация»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка газовых запасов

Оценка газовых запасов субъективна и требует существенных суждений и допущений руководства и инженеров по оценке запасов. Эта оценка имеет существенное влияние на финансовую отчетность, в частности: на результаты идентификации признаков обесценения активов; показатели износа, истощения и амортизацию; резерв по ликвидации активов; и непрерывность деятельности. Существует техническая неопределенность в оценке величины запасов.

Описание методологии, использованной для оценки газовых запасов, включено в *Примечание 3* к финансовой отчетности.

Руководство Компании привлекло внешних специалистов для оказания помощи в оценке объемов запасов. Мы провели оценку предположений руководства, включая коммерческие предположения, в частности, мы сделали следующее:

- ▶ получили представление о внутреннем процессе Компании и ключевых элементах контроля, связанных с процессом оценки запасов газа;
- ▶ оценили компетентность и объективность внешних специалистов путем запросов об квалификации, практическом опыте и независимости;
- ▶ сравнили обновленные оценки запасов с теми, которые были включены в расчеты Компании в отношении обесценения, амортизации и резервов по выводу из эксплуатации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор / Партнер по аудиту

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
Пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

8 февраля 2019 г.



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	38.232.461	34.992.209
Нематериальные активы		46.048	51.251
Средства, размещённые в кредитных учреждениях, долгосрочная часть	5	465.357	565.870
Авансы, выданные за долгосрочные активы	9	375.000	-
		39.118.866	35.609.330
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	7	159.674	201.277
Торговая дебиторская задолженность	8	2.487.852	4.129.808
Авансы выданные	9	442.673	271.484
Предоплата по корпоративному подоходному налогу НДС к возмещению	6	798.638	256.778
Прочие краткосрочные активы		73.753	57.535
Средства, размещённые в кредитных учреждениях, краткосрочная часть	5	1.839	552
Денежные средства и их эквиваленты	10	3.978.235	251.695
		7.942.664	5.788.897
Итого активы		47.061.530	41.398.227
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	22.899.129	22.899.129
Дополнительный оплаченный капитал		60.640	60.640
Нераспределённая прибыль		15.959.144	9.924.540
		38.918.913	32.884.309
Долгосрочные обязательства			
Облигации, долгосрочная часть	12	2.700.000	2.700.000
Обязательства по возмещению исторических затрат	13	223.576	311.762
Резерв по обязательствам по ликвидации активов	14	1.903.822	1.882.591
Отложенное налоговое обязательство	22	1.245.779	941.369
Прочие долгосрочные обязательства		22.591	-
		6.095.768	5.835.722
Краткосрочные обязательства			
Облигации, краткосрочная часть	12	197.250	197.250
Торговая кредиторская задолженность	15	928.305	1.459.814
Обязательства по возмещению исторических затрат	13	23.585	418.051
Обязательства по договору		1.023	2.518
Прочие краткосрочные обязательства	16	896.686	600.563
		2.046.849	2.678.196
Итого обязательства		8.142.617	8.513.918
Итого капитал и обязательства		47.061.530	41.398.227

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 8 февраля 2019 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам


 Буранбаев Т.С.

Главный бухгалтер


 Куанышева Г.К.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	17	13.010.302	12.766.740
Себестоимость реализованной продукции и услуг	18	(4.303.476)	(3.464.627)
Валовая прибыль		8.706.826	9.302.113
Общие и административные расходы	19	(1.167.446)	(979.108)
Прочие расходы	20	(3.817)	(331.754)
Прочие доходы	20	45.600	87.285
Операционная прибыль		7.581.163	8.078.536
Финансовые расходы	21	(458.354)	(526.280)
Финансовые доходы	21	36.195	133.741
Доход от курсовой разницы, нетто		21.100	251
Прибыль до налогообложения		7.180.104	7.686.248
Расходы по подоходному налогу	22	(1.145.500)	(1.560.403)
Прибыль за год		6.034.604	6.125.845
Итого совокупный доход за год		6.034.604	6.125.845

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 8 февраля 2019 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Бурмбаев Т.С.

Главный бухгалтер

Куанышева Г.К.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Реализация товаров и услуг		16.238.491	11.004.412
Обязательства по договору		50	578
Полученные вознаграждения (проценты)		100.888	82.111
Участие в тендере		1.220	1.588
Прочие поступления		111.239	80.045
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1.827.224)	(1.253.598)
Авансы выданные		(395.663)	(245.166)
Выплаты по заработной плате		(1.029.967)	(799.276)
Выплаты вознаграждения по облигациям		(270.000)	-
Корпоративный подоходный налог		(1.365.500)	(1.548.734)
Другие платежи в бюджет		(1.315.999)	(736.746)
Возврат тендерного обеспечения		(1.166)	(3.704)
Профсоюзные взносы		(5.060)	(4.736)
Командировочные расходы		(10.058)	(6.098)
Социальные отчисления и обязательные пенсионные взносы		(140.850)	(120.834)
Прочие выплаты		(92.917)	(190.443)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		9.997.484	6.259.399
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат банковских вкладов		48.034	63.214
Приобретение основных средств		(2.649.558)	(2.996.257)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(3.608.767)	(4.157.233)
Приобретение нематериальных активов		(42.791)	(52.620)
Изъятие банковских вкладов		(39.528)	(78.488)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(6.292.610)	(7.221.384)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по выпущенным облигациям	12	-	2.700.000
Погашение финансовой помощи		-	(1.631.000)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		-	1.069.000
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3.704.874	107.015
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		21.666	(14)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		251.695	144.694
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	10	3.978.235	251.695

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 8 февраля 2019 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

 *Бурамбаев Т.С.*

Куанышева Г.К.

Главный бухгалтер

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года	22.899.129	60.640	3.798.695	26.758.464
Прибыль за год	-	-	6.125.845	6.125.845
Итого совокупный доход за год	-	-	6.125.845	6.125.845
На 31 декабря 2017 года	22.899.129	60.640	9.924.540	32.884.309
Прибыль за год	-	-	6.034.604	6.034.604
Итого совокупный доход за год	-	-	6.034.604	6.034.604
На 31 декабря 2018 года	22.899.129	60.640	15.959.144	38.918.913

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 8 февраля 2019 года, и от имени руководства её подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Бурамбаев Б.С.

Главный бухгалтер

Куанышева Г.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным участником КТГ. Правительство Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% долей в КазМунайГаз, соответственно все дочерние организации Самрук-Казына рассматриваются, как связанные стороны Компании (*Примечание 24*).

Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Ә. Бөкейхана, 12.

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

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

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером Компании 8 февраля 2019 года.

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 неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчётности

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

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

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

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

(а) Выручка*Продажа продукции*

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

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

(б) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

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

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(в) Иностранная валюта*Операции в иностранной валюте*

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

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

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

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

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

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

<i>Обменный курс на конец года (к тенге)</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
1 доллар США	384,20	332,33

(г) Подоходный налог

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

(д) Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Капитализация затрат по займам

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(з) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(i) Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Если оба условия выполняются, Компания имеет право классифицировать финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация уменьшает или устраняет несоответствие в учете.

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, 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 все 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, то 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, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(3) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(i) Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

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

(ii) Обесценение финансовых активов*Признание ожидаемых кредитных убытков*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(3) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(ii) Обесценение финансовых активов (продолжение)***Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента ещё недоступно.

(iii) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(3) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(iii) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

(iv) Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и выпущенные облигации.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****(к) Резервы**

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

Резерв по обязательствам по ликвидации активов

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

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчётности, описаны ниже. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 заменяет МСФО 11 «Договоры на строительство», МСФО 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учёта выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учёту дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объёма информации.

Компания применила МСФО 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года. Новый стандарт не повлиял на признания доходов Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО 9 объединяет вместе три аспекта учёта финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. Компания применила МСФО 9 на перспективной основе ввиду незначительности влияния, оказанного МСФО 9 на начальное сальдо на 1 января 2018 года.

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО 9 Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО 9 долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Согласно новым требованиям Компания классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность и банковские вклады.

У Компании отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД.

(б) Обесценение

Применение МСФО 9 радикально изменило порядок учёта, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСБУ 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за двенадцать месяцев. Двенадцатимесячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(б) Обесценение (продолжение)

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Применение требований МСФО 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков не оказало существенного влияния на отчёт о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, такие как:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

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, которые по ожиданиям Компании, окажут влияние на финансовую отчётность или учётную политику.

МСФО 16 «Аренда»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО 16 «Аренда» (продолжение)*

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

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

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

3. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Принципы учёта, принятые при подготовке финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года и метода представления отчёта о движении денежных средств. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

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

Износ газовых активов

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

В 2017-2018 году для расчёта износа газовых активов Компания использовала оценку запасов, проведенную независимыми нефтегазовыми инженерами, подготовленную в соответствии с правилами Общества инженеров-нефтяников. Независимые инженеры провели оценку промышленных запасов на основании информации, подготовленной имеющим соответствующую квалификацию персоналом, которая включает геологические и технические данные о размере, глубине, форме и категории углеводородного сырья, а также о соответствующих методах добычи и коэффициентах газоотдачи. Промышленные запасы оцениваются с использованием оценок геологических запасов, коэффициентов газоотдачи и будущих цен на газ. Компания считает, что данная оценка более достоверна отражает промышленные запасы газа, а также соответствует мировой отраслевой практике.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Подоходный налог

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

Резерв по обязательствам по ликвидации активов

В 2018 году Компания пересмотрела стоимость ликвидационных работ и восстановления месторождений. Стоимость ликвидации одной скважины на месторождении Амангельды составила 65.405 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 62.627 тысяч тенге), на месторождении Жаркүм – 16.860 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 16.144 тысячи тенге), на месторождении Айрақты – 72.473 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 69.395 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Газовые активы	Земля	Здания и сооружения	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2017 года	27.639.051	18.152	145.651	66.664	8.868.771	36.738.289
Поступления	529.518	-	-	2.885	5.304.793	5.837.196
Изменения в исторических обязательствах	-	-	-	-	(112.876)	(112.876)
Перевод из/в ТМЗ	(33.333)	-	-	-	29.890	(3.443)
Изменения в оценках резерва по обязательствам по ликвидации активов (<i>Примечание 14</i>)	(2.036.005)	-	-	-	-	(2.036.005)
Внутренние переводы	5.086.626	-	-	(15.275)	(5.071.351)	-
Выбытия	(389.533)	-	-	(931)	(43.004)	(433.468)
31 декабря 2017 года	30.796.324	18.152	145.651	53.343	8.976.223	39.989.693
Поступления	190.548	-	-	1.978	4.958.082	5.150.608
Изменения в оценках резерва по обязательствам по ликвидации активов (<i>Примечание 14</i>)	(252.847)	-	-	-	-	(252.847)
Перевод из/в ТМЗ	-	-	-	-	26.223	26.223
Внутренние переводы	2.620.246	-	-	-	(2.620.246)	-
Выбытия	(20.993)	-	-	-	-	(20.993)
31 декабря 2018 года	33.333.278	18.152	145.651	55.321	11.340.282	44.892.684
Накопленный износ и обесценение						
1 января 2017 года	3.817.768	-	11.236	31.110	-	3.860.114
Износ	1.230.272	-	1.967	11.375	-	1.243.614
Внутренние переводы	9.544	-	-	(9.544)	-	-
Выбытия	(105.548)	-	-	(696)	-	(106.244)
31 декабря 2017 года	4.952.036	-	13.203	32.245	-	4.997.484
Износ	1.667.812	-	1.750	10.353	-	1.679.915
Выбытия	(17.176)	-	-	-	-	(17.176)
31 декабря 2018 года	6.602.672	-	14.953	42.598	-	6.660.223
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2017 года	25.844.288	18.152	132.448	21.098	8.976.223	34.992.209
На 31 декабря 2018 года	26.730.606	18.152	130.698	12.723	11.340.282	38.232.461

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года разведочные и оценочные активы в размере 9.773.271 тысячи тенге включены в состав незавершённого строительства (31 декабря 2017 года: 6.491.033 тысячи тенге). Активы в стадии разведки и оценки включают в себя месторождения: Анабай, Султанкудук, Барханная, Молдыбай и другие месторождения. Поступления в разведочные и оценочные активы за 2018 год составили 3.191.525 тысяч тенге (2017 год: 2.841.833 тысячи тенге).

В 2017 году Комитет геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан утвердил «Проект опытно – промышленной эксплуатации месторождения Айрақты», на основании которого месторождение было введено в эксплуатацию.

5. СРЕДСТВА, РАЗМЕЩЁННЫЕ В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочное вознаграждение к получению по банковским вкладам	1.839	552
	1.839	552
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	473.578	565.870
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8.221)	-
	465.357	565.870

Банковские вклады, со сроком погашения свыше одного года

29 декабря 2012 года Компания разместила депозит в АО «Цесна Банк» со ставкой вознаграждения 15% годовых с целью аккумулирования средств для ликвидации активов в соответствии с требованиями Контракта на недропользование. Остаток по депозиту на 31 декабря 2017 года составлял 335.989 тысяч тенге. В 2018 году депозит был закрыт в связи с принятием руководством Компании решения о размещении средств для ликвидации в АО «Forte банке».

В марте 2018 года с целью аккумулирования средств для ликвидации активов Компания разместила депозит в АО «Forte Банк» со ставкой вознаграждения 5% годовых и сроком до 31 декабря 2031 года. Остаток по депозиту на 31 декабря 2018 года составляет 287.712 тысяч тенге.

22 апреля 2014 года Компанией был размещён депозит в АО «Народный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 1% годовых. Данный депозит был размещён в качестве обеспечения в рамках Жилищной программы Компании сроком на 10 лет. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма депозита составляет 185.866 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 229.881 тысяча тенге).

6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

НДС к возмещению в размере 619.768 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2017 года возник в связи с приобретением у Акционера в 2012 году прав на недропользование и относящихся к ним активов и обязательств на общую сумму 17.860.966 тысяч тенге. НДС в размере 619.768 тысяч тенге взят в зачёт в течении отчётного периода.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материалы и запасы	153.143	194.544
Газовый конденсат	6.531	6.733
	159.674	201.277

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	2.294.520	3.998.450
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	195.184	131.950
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1.852)	(592)
	2.487.852	4.129.808

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
На начало года	592	9.268
Начисление (Примечание 19)	1.549	1.041
Восстановление (Примечание 19)	(289)	-
Списание	-	(9.717)
На конец года	1.852	592

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валовая стоимость 2018 год	Резерв под обесценение 2018 год	Валовая стоимость 2017 год	Резерв под обесценение 2017 год
Непросроченная	2.488.441	(589)	4.107.203	-
Просроченная на 31-90 дней	-	-	15.045	-
Просроченная более чем на 360 дней	1.263	(1.263)	8.152	(592)
	2.489.704	(1.852)	4.130.400	(592)

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

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные авансы выданные		
Авансы, выданные третьим сторонам	442.673	271.476
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	-	8
	442.673	271.484
Авансы, выданные за долгосрочные активы		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	650.487	275.487
Резервы	(275.487)	(275.487)
	375.000	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет требования о возврате суммы авансов, уплаченных ТОО «НАТ-Техсервис», в размере 221.055 тысяч тенге за работы по строительству скважин и к ТОО «SIRIUS NAFTA» в размере 54.432 тысяч тенге за поставку передвижной азотно-компрессорной станции. По обеим суммам предоплаты Компания имеет решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы о взыскании сумм предоплаты, и в данный момент судебными исполнителями ведутся работы по принудительному взысканию задолженности. Тем не менее, Компания оценивает вероятность возврата сумм выплаченных авансов как маловероятную, так как в собственности ответчиков нет имущества, на которое могло бы быть обращено взыскание. В прошлых годах Компанией был признан резерв по обесценению данных авансов.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Банковские депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	3.760.000	251.689
Текущие счета в банках в тенге	29.016	6
Текущие счета в банках в иностранной валюте	189.334	-
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(115)	-
	3.978.235	251.695

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года счета в банках являются беспроцентными. Банковские депозиты представляет собой овернайт депозиты, размещённые в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждений 7% годовых.

11. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2018 года составляет 22.899.129 тысяч тенге и является полностью оплаченным.

12. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Номинальная стоимость	2.700.000	2.700.000
Начисленное купонное вознаграждение	197.250	197.250
	2.897.250	2.897.250
За вычетом текущей части облигаций, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(197.250)	(197.250)
	2.700.000	2.700.000

В апреле 2017 года Компания разместила облигации на Казахстанской Фондовой Бирже на сумму 2.700.000 тысяч тенге со сроком обращения на 5 лет и ставкой купона 10% годовых. Все облигации были выкуплены Материнской компанией (Примечание 24). В апреле 2018 года Компанией была произведена выплата начисленного вознаграждения по облигациям в размере 270.000 тысяч тенге (Примечание 21). По состоянию на 31 декабря 2018 года вознаграждения к выплате по облигациям составили 197.250 тысяч тенге.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На начало года	729.813	883.266
Начислено	-	91.765
Амортизация дисконта (Примечание 21)	34.305	49.204
Оплачено	(516.734)	(294.183)
Курсовые разницы	(223)	(239)
На конец года	247.161	729.813
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	(23.585)	(418.051)
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	223.576	311.762

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

В соответствии с требованиями налогового законодательства, вступившего в силу с 1 января 2009 года, исторические затраты подлежат возмещению равными ежеквартальными выплатами в течение 10 лет с даты начала коммерческой добычи, в зависимости от суммы, определённой в контракте на недропользование, в течение которого должны быть возмещены исторические затраты. На 31 декабря 2018 года обязательства по возмещению исторических затрат по месторождению Амангельды полностью погашены.

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

Обязательства представляют собой дисконтированные потоки предполагаемых денежных выплат. Применённая номинальная ставка дисконтирования по месторождению Амангельды составляет 7% (в 2017 году: 7%), по месторождению Айрақты 8,33% (в 2017 году 8,33%).

14. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
На начало года	1.882.591	3.596.506
Амортизация дисконта (<i>Примечание 21</i>)	145.713	222.333
Поступления	128.365	99.757
Изменение оценок (<i>Примечание 4</i>)	(252.847)	(2.036.005)
На конец года	1.903.822	1.882.591

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

- Недисконтированная оценочная стоимость работ по ликвидации скважин и восстановлению месторождения составляет 2.538.047 тысяч тенге в текущих ценах;
- Расчёт ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контракта (как определено в *Примечании 1*);
- Ставка дисконта – 8,9%, представляет собой номинальную безрисковую ставку (в 2017 году: 7,94%);
- Ставка прогнозной инфляции – 5,5% (в 2017 году: 6%).

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	905.931	1.412.877
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 24</i>)	22.374	46.937
	928.305	1.459.814

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам и руководству	280.089	269.598
Резерв по расходам на НИОКР	282.443	173.098
Обязательство на социально-экономическое развитие региона	103.255	46.558
Обязательства по налогам, кроме подоходного налога	91.466	54.813
Обязательство по пенсионным отчислениям	17.359	13.325
Индивидуальный подоходный налог к уплате	13.732	12.365
Заработная плата к оплате	6.823	9.014
Обязательства по социальному страхованию	964	2.387
Прочие	37.925	19.405
Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 24)	62.630	-
	896.686	600.563

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы от реализации природного газа	12.075.273	11.859.307
Доходы от реализации продуктов переработки газа	935.029	907.433
	13.010.302	12.766.740

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Географические регионы		
Казахстан	13.010.302	12.766.740
Итого выручка по договорам с покупателями	13.010.302	12.766.740

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Сроки признания выручки		
Выручка признается в определенный момент времени	13.010.302	12.766.740
Итого выручка по договорам с покупателями	13.010.302	12.766.740

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Износ и амортизация	1.667.813	1.230.272
Заработная плата и связанные расходы	715.127	653.775
Налоги, помимо подоходного налога	417.386	354.485
Расходы по эксплуатации месторождения	381.961	282.259
Расходы по аренде основных средств и НМА	312.220	279.012
Текущий ремонт	196.261	142.734
Питание	119.495	112.725
Расходы на обеспечение безопасности	114.583	98.509
Налог на добычу полезных ископаемых	75.643	70.981
Материалы	51.380	46.358
Электроэнергия	41.297	37.449
Страхование	13.802	29.614
Обучение сотрудников	62.194	3.884
Прочие	134.314	122.570
	4.303.476	3.464.627

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Заработная плата и связанные расходы	533.385	437.952
Расходы по аренде основных средств и НМА	242.795	224.790
Резерв по расходам на НИОКР	109.880	73.783
Обучение сотрудников	45.945	31.986
Налоги, помимо подоходного налога	44.350	44.259
Расходы на рекрутинг	29.648	22.570
Консультационные, аудиторские, информационные услуги	26.657	23.091
Износ и амортизация	25.438	20.586
Расходы на социальную сферу	17.933	11.653
Обслуживание и содержание основных средств	14.544	14.745
Прочие услуги сторонних организаций	9.816	11.445
Расходы на обеспечение безопасности	5.158	5.052
Материалы	5.088	9.524
Связь	4.430	4.359
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 8)	1.260	1.041
Штрафы и пени в бюджет	462	924
Материальная помощь	361	794
Электроэнергия	347	312
Страхование	305	938
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	98	1
Прочие	49.546	39.903
	1.167.446	979.108

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прочие доходы		
Доходы от штрафов и пени за нарушение условий договоров	20.176	43.403
Прочие	25.424	43.882
	45.600	87.285

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прочие расходы		
Расходы по выбытию активов	3.817	327.254
Прочие	–	4.500
	3.817	331.754

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	36.195	133.741
	36.195	133.741
Финансовые расходы		
Начисление вознаграждения по выпущенным облигациям	270.000	197.250
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации активов (Примечание 14)	145.713	222.333
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат (Примечание 13)	34.305	49.204
Амортизация дисконта по беспроцентной финансовой помощи	–	56.412
Прочие финансовые расходы	8.336	1.079
	458.354	526.280

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Текущий подоходный налог	1.137.392	1.405.551
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	(296.302)	–
Отложенный подоходный налог	304.410	154.852
	1.145.500	1.560.403

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	7.180.104	7.686.248
Официальная ставка налога	20%	20%
Прибыль до налогообложения по официальной ставке	1.436.021	1.537.250
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога на прибыль предыдущего года	(296.302)	–
Невычитаемые расходы	5.781	23.153
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1.145.500	1.560.403

В 2018 году Компания получила разъяснения от Комитета государственных доходов Министерства Финансов РК, согласно которым Компания имеет право вести отдельный учет в разрезе контрактов на недропользование, а не месторождений, как это делала ранее, и амортизировать накопленные затраты разведочных и оценочных активов на введенных в эксплуатацию месторождениях, таких как Айракты и Жаркум, в соответствии с положениями Налогового кодекса РК. Корректировки суммы подоходного налога за 2015-2017 года привели к уменьшению расходов по подоходному налогу на 296.303 тысячи тенге.

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

На 31 декабря 2018 и 2017 годов, компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы по отложенному налогу		
Обязательства по налогам	13.224	11.675
Резерв по сомнительной задолженности	13.909	1.854
Резервы по неиспользованным отпускам и премиям	56.018	72.551
Резервы по обязательствам по ликвидации активов	215.877	187.862
Резерв по обязательствам на обучение	9.527	-
Резервы по отчислениям в кластерный фонд	39.824	34.620
	348.379	308.562
Обязательства по отложенному налогу		
Газовые активы	(1.216.633)	(1.084.835)
Резервы и отчисления на социально-экономическое развитие региона	(9.462)	(8.616)
Обязательства по возмещению исторических затрат	(128.705)	(39.446)
Геологоразведочные работы	(239.358)	(117.034)
	(1.594.158)	(1.249.931)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(1.245.779)	(941.369)

Изменение в чистых обязательствах по отложенному корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Чистое обязательство на 1 января	941.369	786.517
Сумма, признанная в составе прибыли или убытка	304.410	154.852
Чистое обязательство на 31 декабря	1.245.779	941.369

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

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. В 2018 году примерно 92% (в 2017 году: 84%) выручки Компании приходится на продажи одному покупателю.

Денежные средства и их эквиваленты и вклады в банках

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства Компании размещаются в банках, имеющих кредитные рейтинги «ВВ», «В» выпущенные рейтинговым агентством Standard and Poor's и «ВВ», «В» и «bb», выпущенные рейтинговыми агентствами Fitch, соответственно. Компания не ожидает возникновения дефолтов со стороны этих контрагентов.

Подверженность кредитному риску

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	8	2.487.852	4.129.808
Средства, размещённые в кредитных учреждениях, долгосрочная часть	5	465.357	565.870
Средства, размещённые в кредитных учреждениях, краткосрочная часть	5	1.839	552
Денежные средства и их эквиваленты	10	3.978.235	251.695
		6.933.283	4.947.925

Риск ликвидности

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года					
	Балансовая стоимость	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Потоки денежных средств по договору
Непроизводные финансовые обязательства						
Облигации (Примечание 12)	2.897.250	270.000	–	3.208.906	–	3.478.906
Обязательства по возмещению исторических затрат (Примечание 13)	247.161	17.090	17.090	136.722	128.177	299.079
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	928.305	928.305	–	–	–	928.305
	4.072.716	1.215.395	17.090	3.345.628	128.177	4.706.290

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года					
	Балансовая стоимость	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Потоки денежных средств по договору
Непроизводные финансовые обязательства						
Облигации (Примечание 12)	2.897.250	270.000	–	3.748.906	–	4.018.906
Обязательства по возмещению исторических затрат (Примечание 13)	729.813	207.099	206.925	654.208	162.357	1.230.589
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	1.459.814	1.459.814	–	–	–	1.459.814
	5.086.877	1.936.913	206.925	4.403.114	162.357	6.709.319

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Денежные потоки	Амортизация дисконта	Начисленное вознаграждение	Выплаченное вознаграждение	31 декабря 2018 года
Облигации (Примечание 12)	2.897.250	–	–	270.000	(270.000)	2.897.250
	2.897.250	–	–	270.000	(270.000)	2.897.250

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Амортизация дисконта	Начисленное вознаграждение	Выплаченное вознаграждение	31 декабря 2017 года
Беспроцентная финансовая помощь	1.574.588	(1.631.000)	56.412	–	–	–
Облигации (Примечание 12)	–	2.700.000	–	197.250	–	2.897.250
	1.574.588	1.069.000	56.412	197.250	–	2.897.250

Рыночный риск

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

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

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

Валютный риск

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

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

Подверженность валютному риску

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

<i>В тысячах тенге</i>	Выражены в долл. США	
	2018 год	2017 год
Обязательства		
Обязательства по возмещению исторических затрат	-	(729.813)
Нетто-подверженность	-	(729.813)

Анализ чувствительности

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по возмещению исторических затрат по месторождению Амангельды полностью погашены, Компания не подвержена валютному риску.

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

Управление капиталом

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

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

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Обязательства по возмещению исторических затрат (Примечание 13)	247.061	729.813	247.061	729.813
Облигации (Примечание 12)	2.897.250	2.897.250	2.739.837	2.897.250
Итого	3.144.311	3.627.063	2.986.898	3.627.063

Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года балансовая стоимость всех остальных существенных финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в финансовой отчётности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2017 года: ноль). Такая оценка осуществляется на каждую отчётную дату посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Реализации товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	12.075.273	10.742.212
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	3.994	-
	12.079.267	10.742.212
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	337.369	301.117
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	20.032	48.054
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	72.189	37.351
	429.590	386.522

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		
АО «КазТрансГаз» (Примечание 8)	2.294.453	3.998.450
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством (Примечание 8 и 9)	67	8
	2.294.520	3.998.458
Выпущенные долговые ценные бумаги		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	2.897.250	2.897.250
	2.897.250	2.897.250
Торговая и прочая кредиторская задолженность, прочие краткосрочные обязательства (Примечания 15 и 16)		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	21.572	33.477
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	–	7.766
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	63.432	5.694
	85.004	46.937

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 1 человека по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 1 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 53.463 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 40.579 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

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

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

Обязательства по Контракту на недропользование

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

В соответствии с письмом Министерства энергетики № 10-03/ЭК-70 от 14 мая 2018 года принято решение разрешить продление периода разведки для оценки на 3 года до 12 декабря 2021 года при условии представления Компетентному органу Рабочей программы, на основании утвержденного проектного документа, в срок не позднее 31 декабря 2018 года. Во исполнение условий Компетентного органа, на основании проектных документов «Проекта разведочных работ для оценки на участке Барханная-Султанкудук» и «Проекта разведочных работ для оценки на месторождении Анабай (участок Анабай-Малдыбай)», подписано Дополнение № 14 к Контракту с утверждением измененной Рабочей программы, согласно которой были внесены корректировки по объёмам геологоразведочных работ по месторождению Анабай.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по Контракту на недропользование (продолжение)***Обязательства по возмещению исторических затрат по месторождениям*

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

По месторождению Амангельды, добыча на котором была начата в 2003 году, платёж в размере 11.412.450 долларов США должен осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с момента начала добычи. Компания признала обязательства по газовому месторождению Амангельды в отношении оплаты исторических затрат до 2018 года. Балансовая стоимость обязательства определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по номинальной ставке до налогообложения в размере 7%. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания выплатила свои обязательства по историческим затратам по газовому месторождению Амангельды.

В 2017 году Министерство энергетики РК выдало разрешение на переход к этапу добычи по месторождению Айракты. Платёж по возмещению исторических затрат в размере 341.804 тысяч тенге должен осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с момента начала добычи. Компания признала обязательства по газовому месторождению Айракты в отношении оплаты исторических затрат до 2027 года. Балансовая стоимость обязательства определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по номинальной ставке до налогообложения в размере 8%.

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

Обязательства по выплате бонуса коммерческого обнаружения

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

Обязательства по социально-экономическому развитию региона, НИОКР и обучению

В соответствии с Дополнением № 10 к Контракту на недропользование Компания обязана производить отчисления для социально – экономического развития региона в размере 2% от стоимости геологоразведочных работ, предусмотренных на период продления разведки для оценки с 12 декабря 2015 года по 12 декабря 2018 года.

В соответствии с Дополнением № 12 к Контракту на недропользование возникают обязательства производить ежегодные отчисления на социально – экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 0,5% в течение срока действия контракта и на ежегодное финансирование научно – исследовательских, научно – технических и опытно – конструкторских работ в размере не менее 1% от совокупного годового дохода от контрактной деятельности по итогам предыдущего года.

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Компания потратила 108.139 тысяч тенге на финансирование обучения работников (на 31 декабря 2017 года: 35.870 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по Контракту на недропользование (продолжение)***Обязательства по выплате неустоек*

В соответствии с Дополнением № 11 к Контракту на недропользование, недропользователь несет ответственность в виде уплаты неустойки за неисполнение, ненадлежащее исполнение принятых им следующих обязательств:

- 1) за невыполнение обязательств по местному содержанию в размере 1% от суммы не исполненных за отчётный период обязательств;
- 2) за невыполнение обязательств по местному содержанию в кадрах в размере 2 МРП в соответствии с «Законом о республиканском бюджете» и действующего на 1 января соответствующего года;
- 3) за невыполнение финансовых обязательств в размере 1% от суммы неисполненного за отчётный период обязательства.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Компания понесла расходы на финансирование обучения сотрудников на общую сумму 108.139 тысяч тенге, в том числе расходы по резерву на сумму 39.301 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 35.870 тысяч тенге).

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на финансовое положение, ни на финансовые результаты деятельности Компании в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Налоговые проверки могут охватывать срок, ограниченный сроком контракта, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Экологические вопросы

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