

ТОО «Амангельды Газ»

Финансовая отчётность

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 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	5-30

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Амангельды Газ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Амангельды Газ» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета 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 отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Руководство несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, 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.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

29 января 2021 года



Рустамжан Саттаров
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 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	44.995.401	41.623.035
Активы в форме права пользования	5	603.833	225.129
Нематериальные активы		18.735	31.732
Средства, размещённые в кредитных учреждениях, долгосрочная часть	6	524.140	533.128
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	—	—
		46.142.109	42.413.024
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		81.358	173.961
Торговая дебиторская задолженность	7	845.416	10.103.279
Авансы выданные	8	478.325	329.131
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	19	667.705	119.095
НДС к возмещению		133.424	124.104
Прочие оборотные активы		66.384	35.617
Средства, размещённые в кредитных учреждениях, краткосрочная часть	6	4.312	2.319
Денежные средства и их эквиваленты	9	7.905.564	1.515.473
		10.182.488	12.402.979
Итого активы		56.324.597	54.816.003
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	23.952.985	22.899.129
Дополнительный оплаченный капитал		60.640	60.640
Нераспределённая прибыль		25.207.888	21.909.174
		49.221.513	44.868.943
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	5	201.635	—
Обязательства по возмещению исторических затрат		187.067	206.073
Облигации	11	—	2.700.000
Резерв по обязательствам по ликвидации активов	12	2.921.803	2.542.294
Отложенное налоговое обязательство	19	1.964.542	1.762.582
Прочие долгосрочные обязательства		11.866	11.702
		5.286.913	7.222.651
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	13	515.123	1.680.403
Обязательства по аренде	5	221.534	—
Обязательства по возмещению исторических затрат		23.600	23.600
Облигации	11	—	197.250
Обязательства по договору		348	66
Прочие краткосрочные обязательства	14	1.055.566	823.090
		1.816.171	2.724.409
Итого обязательства		7.103.084	9.947.060
Итого капитал и обязательства		56.324.597	54.816.003

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Тыныбеков Д.С.

Главный бухгалтер

Куанышева Г.К.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	15	9.497.032	13.047.950
Себестоимость реализации	16	(3.928.886)	(3.955.740)
Валовая прибыль		5.568.146	9.092.210
Общие и административные расходы	17	(1.151.507)	(996.727)
Прочие доходы		34.011	30.339
Прочие расходы		(48.808)	(48.332)
Операционная прибыль		4.401.842	8.077.490
Финансовые доходы	18	289.091	216.975
Финансовые расходы	18	(435.570)	(487.024)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		7.727	(1.328)
Прибыль до налогообложения		4.263.090	7.806.113
Расходы по подоходному налогу	19	(964.376)	(1.856.083)
Прибыль за год		3.298.714	5.950.030
Итого совокупный доход за год		3.298.714	5.950.030

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Гыныбеков Д.С.

Главный бухгалтер

Куанышева Г.К.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от клиентов		19.913.002	7.021.748
Полученные вознаграждения (проценты)		243.567	183.929
Участие в тендере		–	156.790
Прочие поступления		30.494	113.787
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2.537.383)	(2.118.400)
Авансы выданные		(3.347)	(269.846)
Выплаты по заработной плате		(1.025.901)	(1.030.809)
Выплаты вознаграждения по облигациям		(431.250)	(270.000)
Выплаты вознаграждения по обязательствам по аренде	5	–	(26.613)
Корпоративный подоходный налог		(1.268.732)	(740.400)
Другие платежи в бюджет		(1.220.834)	(1.696.647)
Возврат тендерного обеспечения		(47.205)	(122.897)
Профсоюзные взносы		(44.619)	(28.200)
Командировочные расходы		(1.929)	(9.868)
Социальные отчисления и обязательные пенсионные взносы		(162.911)	(140.450)
Прочие выплаты		(71.608)	(92.969)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		13.371.344	929.155
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат банковских вкладов		50.147	46.017
Поступление от продажи основных средств		–	126.007
Приобретение основных средств		(118.970)	(952.721)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(4.999.783)	(2.270.500)
Размещение банковских вкладов		(40.618)	(123.921)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(5.109.224)	(3.175.118)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Вклад в уставный капитал	10	1.053.856	–
Выплата основного долга по выпущенным долговым ценным бумагам (облигациям)	11	(2.700.000)	–
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	5	(231.504)	(215.883)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(1.877.648)	(215.883)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6.384.472	(2.461.846)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		5.619	(916)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		1.515.473	3.978.235
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	9	7.905.564	1.515.473

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Тыныбеков Д.С.

Главный бухгалтер

Куанышева Г.К.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2019 года	22.899.129	60.640	15.959.144	38.918.913
Прибыль за год	-	-	5.950.030	5.950.030
Итого совокупный доход за год	-	-	5.950.030	5.950.030
На 31 декабря 2019 года	22.899.129	60.640	21.909.174	44.868.943
Прибыль за год	-	-	3.298.714	3.298.714
Итого совокупный доход за год	-	-	3.298.714	3.298.714
Вклад в уставный капитал <i>(Примечание 10)</i>	1.053.856	-	-	1.053.856
На 31 декабря 2020 года	23.952.985	60.640	25.207.888	49.221.513

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Тыныбеков Д.С.

Главный бухгалтер

Куанышева Г.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 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 Благополучия «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% долей в КазМунайГаз, соответственно все дочерние организации Самрук-Казына рассматриваются, как связанные стороны Компании (*Примечание 21*).

Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, 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 XXXIV-49, 50, 51 и XXXV-50 на территории Таласского и Мойынкумского районов Жамбылской области (далее – «Контракт на недропользование») сроком на 31 год.

В августе 2012 года Компания приобрела у своего единственного участника права на недропользование в виде государственной лицензии на эксплуатацию горных производств на месторождениях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, Амангельды, Жаркум, Анабай, Айрақты и Кумырлы, а также блоках XXXIV-49, 50, 51 и XXXV-50 на территории Таласского и Мойынкумского районов Жамбылской области, а также все относящиеся к ним активы и обязательства. Деятельность Компании включает разведку и разработку 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 29 января 2021 года.

Условия ведения деятельности

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

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

Пандемия коронавируса (COVID-19)

В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Однако, на данный момент руководство Компании не может оценить с достаточной степенью уверенности степень такого влияния.

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»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)**

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.

Принципы учёта, принятые при подготовке финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года.

Краткий обзор существенных положений учётной политики

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

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.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход по банковским вкладам;
- начисление вознаграждения по выпущенным облигациям;
- процентный расход по обязательствам по аренде;
- амортизация дисконта по резерву по обязательствам на ликвидацию активов и по обязательству по возмещению исторических затрат.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

Подходный 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)****Подходный налог (продолжение)****(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.

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 подходным 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

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) 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.

(iii) 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.

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

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 (в годах):

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

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.

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

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, сохранённые Компанией.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

(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 и выпущенные облигации.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Выпущенные облигации

После первоначального признания выпущенные облигации 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 отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)***Аренда*Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Краткий обзор существенных положений учётной политики (продолжение)*****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 некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям не оказали влияния на финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

С 1 января 2020 года вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Ожидается, что данные стандарты и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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.

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 2020 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**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 2020 году Компания пересмотрела стоимость ликвидационных работ и восстановления месторождений. Приведенная стоимость ликвидации одной скважины на месторождении Амангельды составила 75.749 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 67.901 тысяча тенге), на месторождении Жаркум – 19.526 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 18.288 тысяч тенге), на месторождении Айрақты – 83.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 75.303 тысячи 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 2019 года	33.333.278	18.152	145.651	55.321	11.340.282	44.892.684
Поступления	302.110	-	-	431	4.096.263	4.398.804
Изменения в оценках резерва по обязательствам по ликвидации активов (<i>Примечание 12</i>)	400.288	-	-	-	-	400.288
Перевод из ТМЗ	11.409	-	-	-	20.991	32.400
Внутренние переводы	1.297.850	-	-	1.015	(1.298.865)	-
Выбытия	(2.655)	(18.152)	(145.651)	(13.559)	-	(180.017)
31 декабря 2019 года	35.342.280	-	-	43.208	14.158.671	49.544.159
Поступления	110.319	-	-	2.388	4.326.443	4.439.150
Изменения в оценках резерва по обязательствам по ликвидации активов (<i>Примечание 12</i>)	130.087	-	-	-	-	130.087
Перевод из ТМЗ	900	-	-	-	20.631	21.531
Внутренние переводы	835.223	-	-	12.065	(847.288)	-
Выбытия	(783.858)	-	-	-	-	(783.858)
31 декабря 2020 года	35.634.951	-	-	57.661	17.658.457	53.351.069
Накопленный износ и обесценение						
1 января 2019 года	6.602.672	-	14.953	42.598	-	6.660.223
Износ	1.286.081	-	438	5.987	-	1.292.506
Внутренние переводы	212	-	-	(212)	-	-
Выбытия	(2.655)	-	(15.391)	(13.559)	-	(31.605)
31 декабря 2019 года	7.886.310	-	-	34.814	-	7.921.124
Износ	1.203.339	-	-	5.165	-	1.208.504
Внутренние переводы	(2.011)	-	-	2.011	-	-
Выбытия	(773.960)	-	-	-	-	(773.960)
31 декабря 2020 года	8.313.678	-	-	41.990	-	8.355.668
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 года	27.455.970	-	-	8.394	14.158.671	41.623.035
На 31 декабря 2020 года	27.321.273	-	-	15.671	17.658.457	44.995.401

По состоянию на 31 декабря 2020 года разведочные и оценочные активы в размере 15.181.507 тысяч тенге включены в состав незавершённого строительства (31 декабря 2019 года: 11.045.166 тысяч 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 2020 год составили 4.126.079 тысячи тенге (за 2019 год: 1.267.496 тысячи тенге).

На 31 декабря 2020 года стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 301.289 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 249.307 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права использования	Обязательства по аренде (Примечание 20)
На 31 декабря 2018 года	-	-
Влияние принятия МСФО (IFRS) 16	450.258	215.883
Расходы по амортизации	(225.129)	-
Процентный расход (Примечание 18)	-	26.613
Платежи	-	(242.496)
На 31 декабря 2019 года	225.129	-
Модификация договора аренды	650.239	650.239
Расходы по амортизации	(271.535)	-
Процентный расход (Примечание 18)	-	4.434
Платежи	-	(231.504)
На 31 декабря 2020 года	603.833	423.169

В 2020 году, Компания перезаключила договор аренды офиса со сроком на 3 года. Согласно договору, площадь офисного помещения не изменился. Данный договор аренды не является отдельным компонентом аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором составляет 11% годовых.

6. СРЕДСТВА, РАЗМЕЩЁННЫЕ В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочное вознаграждение к получению по банковским вкладам	4.312	2.319
	4.312	2.319
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	541.953	551.482
Резерв под обесценение банковских вкладов	(17.813)	(18.354)
	524.140	533.128

Банковские вклады, со сроком погашения свыше одного года

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 2020 года составляет 372.251 тысяча тенге (на 31 декабря 2019 года: 331.633 тысячи тенге).

22 апреля 2014 года Компанией был размещён депозит в АО «Народный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 1% годовых. Данный депозит был размещён в качестве обеспечения в рамках Жилищной программы Компании сроком на 10 лет. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма депозита составляет 169.702 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 219.849 тысяч тенге).

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 21)	609.346	10.005.176
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	239.140	99.580
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3.070)	(1.477)
	845.416	10.103.279

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валовая стоимость 2020 год	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам 2020 год	Валовая стоимость 2019 год	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам 2019 год
Непросроченная	765.474	(433)	3.763.499	(214)
Просроченная на 31-90 дней	78.295	(1.304)	1.782.516	-
Просроченная на 91-120 дней	3.454	(70)	4.557.478	-
Просроченная более чем на 360 дней	1.263	(1.263)	1.263	(1.263)
	848.486	(3.070)	10.104.756	(1.477)

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

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные авансы выданные		
Авансы, выданные третьим сторонам	478.325	329.131
	478.325	329.131
Авансы, выданные за долгосрочные активы		
Долгосрочные авансы выданные	275.487	275.487
Резерв по долгосрочным авансам	(275.487)	(275.487)
	-	-

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет требования о возврате суммы долгосрочных авансов к ТОО «НАТ-Техсервис» в размере 221.055 тысяч тенге за работы по строительству скважин и к ТОО «SIRIUS NAFTA» в размере 54.432 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	7.896.400	158.971
Счета в банках в тенге	7.076	1.269.066
Счета в банках в валюте	2.310	87.477
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(222)	(41)
	7.905.564	1.515.473

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов счета в банках являются беспроцентными.

Денежные депозиты представляет собой овернайт депозиты, размещённые в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждений 7% годовых.

10. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

В 2020 году КТГ увеличил уставный капитал Компании денежными средствами на сумму 1.053.856 тысяч тенге (2019 году: ноль).

На 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании составляет 23.952.985 тысяч тенге и является полностью оплаченным (на 31 декабря 2020 года: 22.899.129 тысяч тенге).

11. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Номинальная стоимость	-	2.700.000
Начисленное купонное вознаграждение	-	197.250
	-	2.897.250
За вычетом текущей части облигаций, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	-	(197.250)
	-	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. В 2020 году Компания досрочно погасила облигации на сумму 2.700.000 тысяч тенге и выплатила вознаграждения по облигациям в размере 431.250 тысяч тенге (*Примечание 21*).

12. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На начало года	2.542.294	1.903.822
Амортизация дисконта (<i>Примечание 18</i>)	181.774	163.570
Поступления	67.648	74.614
Изменение оценок (<i>Примечание 4</i>)	130.087	400.288
На конец года	2.921.803	2.542.294

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 6.246.096 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 – 7,15%, представляет собой номинальную безрисковую ставку (в 2019 году: 7,45%);
- Ставка прогнозной инфляции – 5,54% (в 2019 году: 5,46%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	477.561	1.645.613
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 21)	37.562	34.790
	515.123	1.680.403

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.

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по расходам на НИОКР	397.767	264.697
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам и руководству	344.096	270.611
Обязательство на социально-экономическое развитие региона	87.162	61.049
Обязательства по налогам, кроме подоходного налога	29.182	28.230
Индивидуальный подоходный налог к уплате	20.057	17.027
Заработная плата к оплате	15.690	49
Обязательство по пенсионным отчислениям	13.793	21.368
Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 21)	7.119	16.155
Обязательства по социальному страхованию	1.866	929
Прочие	138.834	142.975
	1.055.566	823.090

15. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Вся выручка Компании представляет собой выручку по договорам с покупателями, по которым обязательства по исполнению выполняются в определенный момент времени. Вся продукция была продана на внутренний рынок.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы от реализации природного газа	8.678.162	12.126.155
Доходы от реализации продуктов переработки газа	818.870	921.795
	9.497.032	13.047.950

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Износ и амортизация	1.203.337	1.274.349
Заработная плата и связанные расходы	747.561	718.810
Налоги, помимо подоходного налога	494.729	410.874
Расходы по эксплуатации месторождения	272.155	330.393
Расходы по аренде основных средств и НМА	229.844	259.848
Текущий ремонт	173.177	178.638
Расходы НИОКР	133.070	160.497
Питание	130.462	125.460
Расходы на обеспечение безопасности	115.199	106.709
Материалы	76.577	44.647
Страхование	57.554	66.626
Налог на добычу полезных ископаемых	51.346	76.581
Электроэнергия	37.413	36.961
Обучение сотрудников	13.194	41.573
Прочие	193.268	123.774
	3.928.886	3.955.740

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и связанные расходы	554.368	493.094
Износ и амортизация	289.337	246.231
Налоги, помимо подоходного налога	60.674	40.773
Обслуживание и содержание основных средств	60.229	28.838
Прочие услуги сторонних организаций	33.116	34.010
Расходы по аренде основных средств и НМА	28.229	26.287
Расходы на социальную сферу	21.701	19.305
Обучение сотрудников	17.503	25.561
Консультационные и аудиторские услуги	16.125	41.152
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	15.396	18.579
Страхование	10.981	7.734
Материалы	5.747	–
Связь	4.003	4.430
Расходы на обеспечение безопасности	2.824	3.814
Прочие	31.274	6.919
	1.151.507	996.727

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	289.091	216.975
	289.091	216.975
Финансовые расходы		
Начисление вознаграждения по выпущенным облигациям	234.000	270.000
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации активов (Примечание 12)	181.774	163.570
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат	15.174	16.677
Амортизация дисконта обязательства по аренде	4.434	26.613
Прочие финансовые расходы	188	10.164
	435.570	487.024

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Текущий подоходный налог	762.416	1.332.106
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	–	7.174
Отложенный подоходный налог	201.960	516.803
	964.376	1.856.083

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>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	4.263.090	7.806.113
Официальная ставка налога	20%	20%
Прибыль до налогообложения по официальной ставке	852.618	1.561.223
Налоги, помимо подоходного налога	42.983	–
Корректировки, отражённые в течение периода, в отношении отложенного подоходного налога предыдущих периодов	–	268.813
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога предыдущего года	–	7.174
Невычитаемые расходы	68.775	18.873
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	964.376	1.856.083

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)****Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы по отложенному налогу		
Резервы по обязательствам по ликвидации активов	279.762	245.053
Резервы по неиспользованным отпускам и премиям	68.819	54.122
Обязательства по налогам	12.980	9.051
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	4.221	3.974
Прочие	25.750	57.389
	391.532	369.589
Обязательства по отложенному налогу		
Газовые активы	(1.590.139)	(1.425.075)
Геологоразведочные работы	(637.226)	(568.417)
Обязательства по возмещению исторических затрат	(111.277)	(126.469)
Резервы и отчисления на социально-экономическое развитие региона	(17.432)	(12.210)
	(2.356.074)	(2.132.171)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(1.964.542)	(1.762.582)

Изменение в чистых обязательствах по отложенному корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Чистое обязательство на 1 января	1.762.582	1.245.779
Сумма, признанная в составе прибыли или убытка	201.960	516.803
Чистое обязательство на 31 декабря	1.964.542	1.762.582

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 667.705 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 119.095 тысяч тенге).

20. 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)**20. 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 2020 году примерно 91% (в 2019 году: 93%) выручки Компании приходится на продажи одному покупателю.

Денежные средства и их эквиваленты, и вклады в банках

По состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	8	845.416	10.103.279
Средства, размещённые в кредитных учреждениях, долгосрочная часть	5	524.140	533.128
Средства, размещённые в кредитных учреждениях, краткосрочная часть	5	4.312	2.319
Денежные средства и их эквиваленты	10	7.905.564	1.515.473
		9.279.432	12.154.199

Риск ликвидности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года					Потоки денежных средств по договору
	Балансовая стоимость	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства						
Обязательства по аренде (Примечание 5)	423.169	–	240.764	247.987	–	488.751
Обязательства по возмещению исторических затрат	210.667	17.090	17.090	68.360	124.186	226.726
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	515.123	515.123	–	–	–	515.123
	1.148.959	532.213	257.854	316.347	124.186	1.230.600

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года					Потоки денежных средств по договору
	Балансовая стоимость	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства						
Облигации (Примечание 11)	2.897.250	270.000	–	3.208.906	–	3.478.906
Обязательства по возмещению исторических затрат	229.673	17.090	17.090	68.360	143.846	246.386
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	1.680.403	1.680.403	–	–	–	1.680.403
	4.807.326	1.967.493	17.090	3.277.266	143.846	5.405.695

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Модификация договора аренды	Денежные потоки	Процентный расход	Выплаченное вознаграждение	31 декабря 2020 года
Облигации (Примечание 11)	2.897.250	–	(2.700.000)	234.000	(431.250)	–
Обязательства по аренде (Примечание 5)	–	650.239	(231.504)	4.434	–	423.169
	2.897.250	650.239	(2.931.504)	238.434	(431.250)	423.169

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Денежные потоки	Процентный расход	Выплаченное вознаграждение	31 декабря 2019 года
Облигации (Примечание 11)	2.897.250	–	270.000	(270.000)	2.897.250
Обязательства по аренде (Примечание 5)	215.883	(242.496)	26.613	–	–
	3.113.133	(242.496)	296.613	(270.000)	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)**20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

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

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

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

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 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Обязательства по аренде (Примечание 5)	423.169	–	423.169	–
Обязательства по возмещению исторических затрат	210.667	229.673	210.667	229.673
Облигации (Примечание 11)	–	2.897.250	–	2.930.935
Итого	633.836	3.126.923	633.836	3.160.608

Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость всех остальных существенных финансовых активов и финансовых обязательств, отражённых в финансовой отчётности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

21. 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 2020 года, Компания не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2019 года: ноль). Такая оценка осуществляется на каждую отчётную дату посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Реализации товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	8.678.162	12.126.155
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	722	357
	8.678.884	12.126.512
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	258.073	286.135
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	23.981	14.317
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	76.189	81.829
	358.243	382.281
	31 декабря	31 декабря
<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)		
АО «КазТрансГаз»	609.346	10.005.176
	609.346	10.005.176
Облигации (Примечание 11)		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	–	2.897.250
	–	2.897.250
Торговая и прочая кредиторская задолженность, прочие краткосрочные обязательства (Примечания 13 и 14)		
Организации под общим контролем АО «КазТрансГаз»	37.562	34.790
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством	7.119	16.155
	44.681	50.945

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 1 человека по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 1 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 57.048 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 60.006 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

22. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по Контракту на недропользование**

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 объемам геологоразведочных работ по месторождению Анабай.

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.

В 2017 году Министерство энергетики РК выдало разрешение на переход к этапу добычи по месторождению Айрақты. 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 Айрақты 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 № 14 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 2021 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 2020 года, Компания потратила 33.112 тысячи тенге на финансирование обучения работников (на 31 декабря 2019 года: 67.134 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. 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.

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 2020 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.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Компании не было существенных событий после отчётного периода.