

АО «КазТрансГаз»

Отдельная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о совокупном доходе	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к отдельной финансовой отчетности	5-46

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и руководству АО «КазТрансГаз»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансГаз» (далее - «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Возмещаемость финансовых активов

По состоянию на 31 декабря 2018 года, у Организации есть инвестиции в ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент», совместное предприятие Организации, а также существенные займы, выданные данному совместному предприятию. Оценка возмещаемости инвестиций и возвратности займов является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности заемщика. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация, связанная с инвестициями в ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент» и займами, выданными данному совместному предприятию, раскрывается в *Примечаниях 5 и 6* к отдельной финансовой отчетности.

Мы получили понимание процесса оценки возмещаемости инвестиций в ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент» и займов, выданных данному совместному предприятию. Мы проанализировали информацию, используемую Организацией, включая финансовую отчетность и долгосрочную бизнес-модель ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент». Мы оценили основные допущения и математическую правильность модели. Мы рассмотрели соответствие бизнес-модели ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент» ожидаемому спросу на услуги по транспортировке газа на основе договоров на продажу, имеющих у Организации.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации, но не включает отдельную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем выводов, выражающих уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за отдельную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки отдельной финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, а также получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Пол Кон
Партнер по аудиту



Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалифицированное свидетельство
аудитора
№ МФ-0000115 от 21 сентября 2012

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»
20 февраля 2019 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

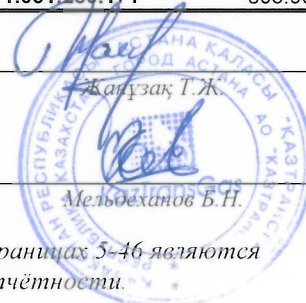
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	По состоянию на 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1.428.127	1.139.691
Активы по разведке и оценке		2.066.562	1.974.287
Нематериальные активы		1.523.937	1.196.618
Инвестиции в дочерние организации	4	343.036.807	257.228.254
Инвестиции в совместные предприятия	5	77.671.090	97.776.169
Авансы, выданные за внеоборотные активы		94.211	-
Займы связанной стороне	6	154.926.469	135.190.963
НДС к возмещению	7	92.477.524	43.492.382
Внеоборотные финансовые активы	8	12.507.275	12.058.194
Отложенные налоговые активы	25	-	2.989.928
Банковские вклады		1.206.154	1.367.000
		686.938.156	554.413.486
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	56.599.682	14.901.634
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	105.139.306	140.336.674
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	7	21.731	27.860
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		7.918.843	6.905.619
Займы связанной стороне	6	71.392.215	72.366.122
Дивиденды к получению	23	-	5.174.799
Авансы выданные		1.856.939	2.750.980
Прочие оборотные финансовые активы	8	225.788	4.096.690
Прочие оборотные активы		42.549	24.127
Банковские вклады		10.920	6.449
Денежные средства и их эквиваленты	9	101.104.042	2.904.660
		344.312.015	249.495.614
Итого активы		1.031.250.171	803.909.100
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	192.623.055	192.623.055
Дополнительный оплаченный капитал	12	22.130.836	20.338.142
Нераспределённая прибыль		194.880.199	114.083.051
		409.634.090	327.044.248
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	13	287.280.070	248.366.928
Процентные займы	14	76.234.545	-
Займы от связанной стороны	15	9.905.541	9.335.226
Обязательства по выданным гарантиям	16	4.902.896	5.961.501
Отложенные налоговые обязательства	25	5.954.278	-
		384.277.330	263.663.655
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	13	3.326.732	2.877.597
Процентные займы	14	390.676	-
Займы от связанной стороны	15	26.198.509	42.822.479
Обязательства по выданным гарантиям	16	2.772.224	3.235.120
Резервы	12	5.700.000	-
Торговая кредиторская задолженность	17	190.071.890	157.488.602
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		1.753.715	454.928
Обязательства по договору		44.040	62.246
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		73.507	104.219
Прочие краткосрочные обязательства	18	7.007.458	6.156.006
		237.338.751	213.201.197
Итого обязательств		621.616.081	476.864.852
Итого капитал и обязательства		1.031.250.171	803.909.100

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Доходы от реализации	19	769.078.598	418.189.155
Себестоимость реализации	20	(358.663.361)	(258.973.754)
Валовая прибыль		410.415.237	159.215.401
Общие и административные расходы	21	(9.442.860)	(6.585.075)
Расходы по реализации	22	(303.549.102)	(152.397.718)
Сторнирование резерва по ожидаемым кредитным убыткам		1.142.139	-
Прочие операционные доходы		15.213	605.747
Прочие операционные расходы		-	(173.435)
Операционная прибыль		98.580.627	664.920
Доход от продажи доли участия	1	15.109.842	-
Доход от дивидендов	23	40.235.397	33.772.822
Финансовый доход	24	15.857.799	16.248.333
Финансовые затраты	24	(19.584.903)	(16.548.888)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(11.463.193)	1.033.818
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	1, 4	(5.333.267)	-
Прибыль до налогообложения		133.402.302	35.171.005
Расходы по подоходному налогу	25	(25.226.420)	(1.393.063)
Чистая прибыль за год		108.175.882	33.777.942
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		108.175.882	33.777.942
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую компанию	12	0,31	0,10

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Поступления от клиентов		824.277.209	424.507.586
Возврат авансов, выданных поставщикам		–	32.579.501
Денежные поступления по управленческому гонорару		14.180.776	18.647.418
Вознаграждение полученное		6.400.310	4.068.404
Прочие поступления		185.567	104.570
Платежи поставщикам		(730.723.601)	(451.101.708)
Уплаченный подоходный налог		(16.862.000)	(9.500.063)
Прочие налоги и платежи в бюджет и в фонд		(11.684.880)	(8.822.816)
Проценты уплаченные	28	(14.730.295)	(5.532.860)
Выплаты работникам		(2.170.892)	(1.742.258)
Прочие выплаты		(3.288.053)	(308.000)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		65.584.141	2.899.774
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Поступления от продажи доли участия	1	14.473.042	–
Поступления денежных средств от продажи внеоборотных финансовых активов	8	3.869.038	–
Возврат банковских депозитов		255.846	75.013.780
Дивиденды полученные	26	45.410.196	28.598.023
Займы, погашенные связанными сторонами	6	62.294.978	1.631.000
Прочие поступления	3	11.910.001	–
Приобретение внеоборотных финансовых активов	8	–	(2.700.000)
Размещение банковских вкладов		(255.395)	(80.901.804)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(1.642.780)	(1.055.731)
Займы, выданные связанным сторонам	6	(57.032.435)	(136.183.151)
Инвестиции в дочерние организации	4	(89.023.737)	(14.043.705)
Прочие выплаты	3	(11.910.001)	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(21.651.247)	(129.641.588)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по процентным займам и выпущенным долговым ценным бумагам	13, 14, 28	65.832.000	512.769.877
Поступления по займам от связанной стороны	15, 28	–	25.321.800
Погашение процентных займов и выпущенных долговых ценных бумаг	13, 28	–	(318.689.732)
Погашение займов от связанной стороны	15, 28	(18.524.500)	(142.309.300)
Комиссия за организацию займа		(694.512)	(1.218.014)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		46.612.988	75.874.631
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		7.653.500	3.779.138
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		98.199.382	(47.088.045)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	9	2.904.660	49.992.705
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	9	101.104.042	2.904.660

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Жанузак Т.Ж.
Мельдеханов Б.Н.

Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 5-46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 года	179.655.175	18.441.796	86.586.144	284.683.115
Чистая прибыль за год	-	-	33.777.942	33.777.942
Итого совокупный доход за год	-	-	33.777.942	33.777.942
Выпуск акций (Примечание 12)	12.967.880	-	-	12.967.880
Взнос со стороны Акционера (Примечание 12)	-	1.896.346	-	1.896.346
Прочие операции с Акционером (Примечание 8)	-	-	(6.281.035)	(6.281.035)
На 31 декабря 2017 года	192.623.055	20.338.142	114.083.051	327.044.248
На 1 января 2018 года	192.623.055	20.338.142	114.083.051	327.044.248
Влияние применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	-	-	(21.678.734)	(21.678.734)
На 1 января 2018 года (пересчитано)	192.623.055	20.338.142	92.404.317	305.365.514
Чистая прибыль за год	-	-	108.175.882	108.175.882
Итого совокупный доход за год	-	-	108.175.882	108.175.882
Взнос со стороны Акционера (Примечание 12)	-	1.792.694	-	1.792.694
Прочие операции с Акционером (Примечание 12)	-	-	(5.700.000)	(5.700.000)
На 31 декабря 2018 года	192.623.055	22.130.836	194.880.199	409.634.090

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз» (далее – «Компания» или «КТГ») является акционерным обществом, учреждённым на основании Постановления Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство») № 173 от 5 февраля 2000 года и зарегистрированным в форме закрытого акционерного общества 13 марта 2000 года. 9 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Головной офис Компании зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, ул. Алихана Бокейханова, д. 12.

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным акционером КТГ. Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций КазМунайГаз минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации КазМунайГаз и Самрук-Казына рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 26*).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года КТГ определён национальным оператором в сфере добычи газа и газоснабжения. Основной задачей Компании в качестве национального оператора является надёжное обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Компании также включают:

- управление инвестиционной деятельностью для общего развития газотранспортных систем магистральных трубопроводов в Казахстане;
- управление инвестиционной деятельностью для разработки газовых месторождений в Казахстане;
- предоставление консультационных услуг по исследованию и разработке проектов в газовой промышленности;
- реализация газа на зарубежных и местных рынках;
- участие в программе разработки и внедрения государственной программы развития газовой промышленности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года, Компания имела долю участия в следующих организациях:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2018 год	2017 год
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа, оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері» («КТГ Онімдеры»)	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («Амангельды Газ»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг»	Казахстан	Разведка природного газа и газового конденсата	100%	100%
«Интергаз Файнэнс Б.В.» («ИФБВ»)	Нидерланды	Выпуск еврооблигаций (привлечение долговых средств)	100%	100%
ОсОО «КазТрансГаз Бишкек» («КТГ Бишкек»)	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газонасыщенный район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
АО «Астана Газ КМГ»	Казахстан	Строительство магистрального газопровода «Сарыарка»	-	100%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)**

На 31 декабря 2017 года Компания владела 100% долей участия в ООО «КазТрансГаз Тбилиси» («КТГ Тбилиси»). 16 марта 2009 года городской суд города Кутаиси лишил Компанию прав, дающих ей возможность руководить соответствующей деятельностью КТГ Тбилиси. В результате Компания потеряла контроль над КТГ Тбилиси и прекратила консолидацию с даты потери контроля.

13 сентября 2018 года Компания и правительство Грузии подписали арбитражное соглашение о мирном урегулировании спора, в результате которого АО «КазТрансГаз» продало 100% акций КТГ Тбилиси за 15.109.600 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 тысячам долларов США). 28 сентября 2018 года Компания собрала выручку от продажи доли участия в размере 14.472.800 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 тысячам долларов США).

2 октября 2018 года Компания завершила продажу 50% доли АО «Астана Газ КМГ» в пользу «Самрук-Казына» и 50% доли в предприятии в пользу АО «Baiterek Venture Fund», дочерней организации АО «НУХ «Байтерек». Общая сумма дохода от выбытия реализации и полученного возмещения составляет 242 тысячи тенге. На дату выбытия чистые активы АО «Астана Газ КМГ» были равны нулю.

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 20 февраля 2019 года.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности АО «КазТрансГаз» и его дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность группы «КТГ» была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером Компании 20 февраля 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности.

Все значения в данной отдельной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Пересчёт иностранной валюты отчётности*Функциональная валюта и валюта представления*

Отдельная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге, являющихся также функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы, возникающие по расчётам или пересчёту монетарных статей, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные активы и обязательства учитываются по первоначальной стоимости в валюте по курсу, действующему на дату определения первоначальной стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Пересчёт иностранной валюты отчётности (продолжение)***Курсы обмена валют*

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

На 31 декабря 2018 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи был равен 384,20 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 332,33 тенге за 1 доллар США).

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указанные в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах на отчетную дату. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки в будущем.

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация по налоговым рискам представлена в *Примечании 27*.

Резерв по НДС к возмещению

Компания проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной, не реже одного раза в год. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на ожиданиях руководства в отношении будущих оборотов, подлежащих обложению НДС, и возврата НДС денежными средствами. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Компания в дальнейшем защитить своё право на возврат или зачёт НДС. Более подробная информация в *Примечании 7*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Более подробная информация в *Примечании 25*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9, так и согласно МСБУ (IAS) 39 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия

По состоянию на каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние предприятия. При наличии таких признаков, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применимо к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости инвестиций за вычетом расходов по реализации и стоимости использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью, инвестиции считаются обесценёнными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости. Ценность от использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учётом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчёте справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчёты дополняются котируемыми ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости. Более подробная информация приведена в *Примечаниях 4 и 5*.

Финансовые гарантии

В соответствии с условиями контрактов по займам дочерних предприятий Компания предоставляет корпоративную гарантию, обеспечивающую исполнение финансовых обязательств заёмщика в случае его дефолта. Обычно, такая гарантия действует до полного погашения займа. На основании анализа контрактов по займам, по которым гарантийный период ещё не истёк, руководство оценивает вероятность оттока ресурсов, связанных с гарантийными обязательствами. На 31 декабря 2018 года обязательства по финансовым гарантиям были отражены по первоначально признанной сумме за вычетом накопленной амортизации в сумме 7.675.120 тысяч тенге (в 2017 году: 9.196.621 тысяч тенге) (*Примечание 16*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённым Компанией**

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчёт сравнительной информации.

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

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

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, для учёта выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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

Компания применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно путём признания совокупного эффекта первоначального применения данного стандарта в качестве корректировки начального сальдо нераспределённой прибыли на начало отчётного периода, включающей дату первоначального применения.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на годовую отдельную финансовую отчётность Компании.

(а) Продажа газа

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу природного газа, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка от продажи природного газа должна признаваться с течением времени. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

(б) Управленческий гонорар

Компания признаёт управленческий гонорар, связанный с управлением совместным предприятием «КазМунайГаз» ТОО «КазРосГаз», в определённый момент времени на основании утверждения объявления о выплате дивидендов ТОО «КазРосГаз». Таким образом, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

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

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

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

(в) Авансы, полученные от покупателей

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. До принятия МСФО (IFRS) 15 Компания представляла данные авансы как полученные авансы в отдельном отчёте о финансовом положении.

После принятия МСФО (IFRS) 15 Компания использовала упрощение практического характера для краткосрочных авансов. Таким образом, Компания не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учётом влияния компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между оказанием Компанией обещанных услуг или передачей товаров покупателю и оплатой покупателем таких услуг или товаров составит не более одного года.

Компания изменила представление отдельного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, переименовав «авансы полученные» в «контрактные обязательства». Поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учёта финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования.

За исключением учёта хеджирования, который Компания применила на перспективной основе, Компания применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года.

Компания не пересчитывала сравнительную информацию за год, начавшийся 1 января 2017 года, и признала корректировку начального сальдо нераспределённой прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

(а) Классификация и оценка

Процентные займы связанной стороне, а также торговая дебиторская задолженность и средства в кредитных организациях удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентом. Компания выполнила анализ характеристик договорных денежных потоков по этим инструментам и сделала вывод о том, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Беспроцентные займы связанной стороне не отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания провела оценку характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу на основе фактов и обстоятельств, существовавших при первоначальном признании финансового актива. В связи с её краткосрочным характером балансовая стоимость беспроцентных займов связанной стороне приблизительно равна её справедливой стоимости. Произведённая реклассификация повлияла на списание дисконта по беспроцентным займам ранее учтенных в качестве инвестиций в совместные предприятия в размере 22.105.079 тысяч тенге.

(б) Обесценение

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

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания признавала резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем своим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(б) Обесценение (продолжение)

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

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов связанной стороне, банковских вкладов и обязательств по финансовым гарантиям) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по торговой дебиторской задолженности Компании, займам связанным сторонам и увеличению обязательств по финансовым гарантиям. В результате этого увеличения Компания скорректировала сальдо нераспределённой прибыли по состоянию на 1 января 2018 года в данном годовом отдельном отчёте об изменениях в капитале по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам по амортизированной стоимости и обязательствам по финансовым гарантиям.

Согласно пункту 82 (ba) МСФО (IAS) 1 отчёт о прибыли или убытке должен включать строки, которые представляют убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения или прибыли от восстановления обесценения), определённые в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Компания представляет чистые прибыли от восстановления обесценения, определённые в соответствии с МСФО (IFRS) 9, отдельной строкой в годовом отдельном отчёте о совокупном доходе.

(в) Учёт хеджирования

Компания не имеет отношений хеджирования, которые в настоящее время определяются как эффективные отношения хеджирования, и поэтому применение требований к хеджированию МСФО 9 не влияет на финансовую отчётность Компании.

Влияние на отчёт о финансовом положении на 1 января 2018 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года	Влияние принятия МСФО (IFRS) 9	На 1 января 2018 года
Активы			
Инвестиции в совместные предприятия	97.776.169	(20.105.079)	77.671.090
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
По первоначальной стоимости	142.103.190	—	142.103.190
Минус: обесценение	(1.766.516)	(1.612.321)	(3.378.837)
	140.336.674	(1.612.321)	138.724.353
Займы связанной стороне			
По первоначальной стоимости	207.928.823	—	207.928.823
Плюс: проценты к получению	1.873.090	—	1.873.090
Минус: дисконт	(2.244.828)	—	(2.244.828)
Минус: обесценение	—	(354.747)	(354.747)
	207.557.085	(354.747)	207.202.338
Отложенные налоговые активы	2.989.928	393.413	3.383.341
Капитал			
Нераспределённая прибыль	114.083.051	(21.678.734)	92.404.317

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить такие новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, если это будет применимо, с даты их вступления в силу. Следующие новые стандарты и поправки не применяются или не оказывают значительного влияния на Компанию:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные доли участия в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях»;
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года);
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года);
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- «Концептуальная основа составления финансовой отчётности».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Компания осуществит переход на МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В рамках этого подхода данные за предыдущий год корректироваться не будут, а обязательства по аренде и активы в форме права пользования будут признаваться на дату перехода на МСФО (IFRS) 16.

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

Для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, с применением МСБУ (IAS) 17 на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 Компания будет оценивать такие обязательства по аренде по приведённой стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств на дату первоначального применения. Для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 Компания на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 должна для каждого договора аренды оценивать актив в форме права пользования:

- либо по его балансовой стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 применялся с даты начала аренды, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств Компанией на дату первоначального применения; или
- по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществлённых или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отдельном отчёте о финансовом положении непосредственно до даты перехода на МСФО (IFRS) 16.

Компания решила использовать следующие упрощения практического характера, предлагаемые стандартом:

- при первоначальном применении первоначальные прямые затраты будут исключены из оценки актива в форме права пользования;
- при первом применении МСФО (IFRS) 16 будет применяться только к договорам, которые ранее были классифицированы как договоры аренды;
- для всех видов базовых активов каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, будут учитываться в качестве одного компонента аренды;
- арендные платежи по договорам продолжительностью не более 12 месяцев по видам базовых активов кроме земельных участков и зданий, будут по-прежнему отражаться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды;
- договоры аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

В 2018 году Компания осуществила подробную оценку влияния МСФО (IFRS) 16.

Влияние на отдельный отчёт о финансовом положении на 1 января 2019 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018 года	Влияние принятия МСФО (IFRS) 16	На 1 января 2019 года
Активы			
Основные средства:	1.428.127	1.159.700	2.587.827
Активы в форме права пользования	-	1.159.700	1.159.700
Авансы выданные	1.856.939	(591.009)	1.265.930
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	194.880.199	-	194.880.199
Обязательства			
Обязательства по аренде	-	568.691	568.691

МСБУ (IAS) 17 требует раскрывать обязательства по операционной аренде только для договоров, не подлежащих отмене, в то время как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 Компания также должна включать в условия аренды периоды, которые покрываются возможностью расторжения договора аренды, если арендатор имеет достаточную уверенность в том, что не воспользуется этой возможностью. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания не имеет договоров аренды без права расторжения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Компания осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на его финансовую отчётность (*Примечание 27*). Кроме того, Компания может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства всегда классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства;
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Основные средства

Основные средства учитываются в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных активов, если удовлетворяют условиям признания, стоимость замены частей оборудования, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Затраты, которые привели к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод сверх первоначально оценённых показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

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

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Кол-во лет
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-20
Прочее	3-20

Амортизация на землю не начисляется.

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

Остаточная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются на конец каждого финансового года и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Инвестиции в дочерние и совместные предприятия

Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия включены в отдельную финансовую отчётность по первоначальной стоимости.

Дочерними организациями являются все предприятия, контролируемые Компанией, как правило, подразумевающие владение акциями с правом голоса более 50%. Совместные предприятия являются все предприятия, над которыми Компания имеет совместный контроль, но не контролирует, как правило, подразумевающее владение 50% акциями с правом голоса.

Компания оценивает инвестиции на возможность обесценения каждый раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость инвестиций может быть невозмещаемой. Если существуют такие показатели обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость инвестиций. Когда балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, такие инвестиции рассматриваются как обесцененные, и их стоимость снижается до возмещаемой стоимости.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящей к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

До 1 января 2018 года финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицировались соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)***Финансовые активы (продолжение)**Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Информация о первоначальном признании и оценке финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 представлена выше.

Последующая оценка

До 1 января 2018 года последующая оценка финансовых активов зависела от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСБУ 39.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются как финансовые доходы и финансовые затраты в отдельном отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность – это непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отдельном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчете о совокупном доходе как расходы периода.

Информация о первоначальной оценке финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 представлена выше.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо — часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)***Финансовые активы (продолжение)**Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает своё участие в нем. 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, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов по МСФО (IAS) 39

До 1 января 2018 года на каждую отчётную дату Компания оценивала наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчётных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Восстановление ранее признанного резерва по сомнительным долгам признаётся, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Такое восстановление отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе в качестве дохода.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе.

Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены).

Приведённая стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с отдельного отчёта о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение затрат по финансированию в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Информация об обесценении финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 представлена выше.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицировались соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и кредиты

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе 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 затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Договором финансовой гарантии называется договор, согласно которому сторона, выдающая гарантию, обязуется выплатить определённую сумму для возмещения бенефициару по данному договору понесённого им убытка вследствие того, что определённый должник не осуществит в установленный срок платёж в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями договора. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату согласно МСФО (IAS) 37 (до 1 января 2018 года) или резерв по оценочным кредитным убыткам, рассчитанный в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (после 1 января 2018 года), и изначально признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Товарно-материальные запасы

Материалы и сырьё учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компании определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ПГДП»), превышает справедливую стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

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

При оценке стоимости использования, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних предприятий или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли какие-либо признаки, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты в отдельном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные банковские вклады с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

Для целей подготовки отдельного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, как указано выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путём дисконтирования денежных потоков по ставке до налогообложения которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, характерные для конкретного обязательства.

Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как затраты по финансированию.

Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал, состоящий из простых акций, признаётся по первоначальной стоимости. Дивиденды по простым акциям признаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению Акционера. Объявление дивидендов после отчётной даты рассматривается как последующее событие в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчётной даты» и подлежит соответствующему раскрытию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов**

Выручка признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Компанией экономических выгод, а также когда размер выручки поддаётся достоверной оценке. Выручка от продаж учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи признаётся после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Управленческие услуги

Плата за оказание управленческих услуг начисляется в течение периода времени, когда она была получена и признана в той мере, в какой существует вероятность получения Компанией экономических выгод.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Дивиденды

Доход от дивидендов признаётся, когда установлено право Компании на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном доходе. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

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

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

- обязательство по отложенному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которое не возникло вследствие объединения компаний, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (закона о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются, в соответствии с лежащими в их основе операциями, либо в отдельном отчёте о совокупном доходе, либо непосредственно в капитале.

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

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

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

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с контрагентов, НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к получению

НДС к получению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Условные активы и обязательства**

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчётности. Когда реализация дохода не подлежит сомнению, тогда соответствующий актив не является условным активом, и его признание является обоснованным.

Условные обязательства не признаются в отдельной финансовой отчётности. Условные обязательства раскрываются в финансовой отчётности, если только возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых существенная доля права голоса принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Компании, организациям группы «КазМунайГаз», а также предприятиям, контролируемым Самрук-Казына и Правительством Республики Казахстан.

Неденежные операции под общим контролем

Компания признаёт операции под общим контролем с участием немонетарных активов по справедливой стоимости, за исключением сделок по объединению бизнеса, независимо от суммы, указанной в договоре, при этом разница между этой суммой и справедливой стоимостью признаётся в капитале.

События после отчётного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

4. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
АО «КазТрансГаз Аймак»	190.851.422	189.141.893
АО «Интергаз Центральная Азия»	112.953.733	24.298.950
ТОО «Амангельды Газ»	22.974.930	22.974.930
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	17.397.351	17.397.351
ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг»	4.414.181	4.313.079
«Интергаз Файнэнс Б.В.»	304.466	203.410
ОсОО «КазТрансГаз – Бишкек»	43.304	43.304
АО «Астана Газ КМГ» (Примечание 1)	–	3.853.263
ООО «КазТрансГаз Тбилиси» (Примечание 1)	–	478.778
Минус – резерв на обесценение инвестиций в дочерние предприятия	(5.902.580)	(5.476.704)
	343.036.807	257.228.254

Изменения в резерве по обесценению инвестиций в дочерние организации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Резерв на обесценение на начало года	(5.476.704)	(5.476.704)
Начисление обесценения за год	(5.333.267)	–
Использовано	4.907.391	–
Резерв на обесценение на конец года	(5.902.580)	(5.476.704)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)****Поступления**

В 2018 году Компания направила инвестиции в виде взносов денежными средствами на общую сумму 89.023.737 тысяч тенге в дочерние организации, такие как АО «Интергаз Центральная Азия», АО «Астана Газ КМГ», ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг» и «Интергаз Файнэнс Б.В.» (в 2017 году: 14.043.705 тысяч тенге в АО «КазТрансГаз Аймак», АО «Астана Газ КМГ» и «Интергаз Файнэнс Б.В.»).

В 2018 году Компания признала инвестиции в виде финансовой гарантии на общую сумму 2.113.312 тысяч тенге в такие дочерние организации, как АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз Аймак» (в 2017 году: 4.727.518 тысячи тенге).

Обесценение

В 2018 году Компания признала убыток от обесценения инвестиций в ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг», АО «Астана Газ КМГ» и «Интергаз Файнэнс Б.В.» на общую сумму 5.333.267 тысяч тенге (в 2017 году: ноль).

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	77.071.090	97.176.169
ТОО «Азиатский Газопровод»	600.000	600.000
	77.671.090	97.776.169

* Компания первоначально применяла МСФО 9. Подробная информация приводится в Примечаниях 3 и 6.

В 2017 году Компания признала инвестиции в виде финансовой гарантии на сумму 2.140.267 тысяч тенге.

6. ЗАЙМЫ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

На 31 декабря займы связанным сторонам, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Процентные займы, предоставленные связанным сторонам	155.864.715	133.317.872
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне*	–	74.610.951
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне*	71.392.215	–
Плюс: проценты к получению	–	1.873.090
Минус: дисконт	–	(2.244.828)
Минус: обесценение	(938.246)	–
	226.318.684	207.557.085
За минусом: краткосрочной части (Примечание 26)	(71.392.215)	(72.366.122)
Долгосрочная часть (Примечание 26)	154.926.469	135.190.963

* Компания первоначально применяла МСФО 9. Подробная информация приводится в Примечании 3 и пояснении ниже.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценение
На 31 декабря 2017 года	–
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	(354.747)
Отчисление за год	(583.499)
На 31 декабря 2018 года	(938.246)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ЗАЙМЫ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ (продолжение)****Процентные займы**

В сентябре 2017 года Компания предоставила заём ГБШ в размере 133.716.000 тысяч тенге (эквивалентно 400.000 тысячам долларов США) с процентной ставкой 5,5% годовых для частичного досрочного погашения банковского займа, полученного ГБШ по кредитному соглашению с Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед. Дата погашения займа – 31 августа 2029 года.

В течение 2018 года ГБШ погасила сумму основного долга и проценты в размере 4.284.049 тысяч тенге и 4.251.879 тысяч тенге соответственно (в 2017 году: ноль тенге).

Беспроцентные займы*ГБШ*

В 2018 году Компания предоставила дополнительный беспроцентный погашаемый по требованию заём ГБШ в размере 3.260.435 тысяч тенге (2017 год: 2.467.151 тысяч тенге). До 1 января 2018 года справедливая стоимость по первоначальным займам, которые предоставляются на беспроцентной основе, определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконта в размере 10-16,9% годовых. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, беспроцентные займы связанной стороне не отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания провела оценку характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу на основе фактов и обстоятельств, существовавших при первоначальном признании финансового актива.

В 2018 году ГБШ выплатила основную сумму задолженности в размере 4.238.929 тысяч тенге (в 2017 году: ноль тенге). В 2018 году Компания пересмотрела ожидаемую дату погашения остальных займов ГБШ. В результате срок погашения был продлен до 30 марта 2019 года. Номинальная стоимость общей суммы непогашенного займа равна 73.632.457 тысяч тенге (2017: 74.610.951 тысяча тенге).

ТОО «КазРосГаз»

В течение 2018 года Компания предоставила погашаемый по требованию беспроцентный заём ТОО «КазРосГаз» в сумме 7.772.000 тысяч тенге. Справедливая стоимость по предоставленному займу, который предоставляется на беспроцентной основе, определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконта в размере 13% годовых. Соответствующий дисконт по беспроцентному займу в размере 881.951 тысяч тенге был признан в составе финансовых затрат (*Примечание 24*). В 2018 году ТОО «КазРосГаз» полностью погасило заём. В 2018 году амортизация дисконта по займу составила 881.951 тысяча тенге (2017 год: ноль тенге) (*Примечание 24*).

ИЦА

В 2018 году Компания предоставила беспроцентный погашаемый по требованию заём «ИЦА» в размере 46.000.000 тысяч тенге (2017 год: ноль). В 2018 году «ИЦА» полностью погасила основную сумму займа.

АмангельдыГаз

В 2016 году Компания предоставила беспроцентный заём АмангельдыГаз в сумме 1.631.000 тысяч тенге. В 2017 году АмангельдыГаз полностью погасил заём.

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

На 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
НДС к возмещению	97.000.473	48.015.331
Предоплата по прочим налогам	21.731	27.860
	97.022.204	48.043.191
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(4.522.949)	(4.522.949)
	92.499.255	43.520.242
Долгосрочная часть	92.477.524	43.492.382
Текущая часть	21.731	27.860

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2018 год	2017 год
Облигации «КТГ Аймак»	Тенге	2016 год	2025 год	7,5%	10.654.281	10.654.281
Облигации «СФК ДСФК»	Тенге	2017 год	2032 год	0,01%	10.364.111	10.454.623
Облигации «Амангельды Газ»	Тенге	2017 год	2022 год	10%	2.700.000	2.700.000
Облигации «КТГ Аймак»	Тенге	2015 год	2018 год	7,5%	–	3.778.526
					23.718.392	27.587.430
Плюс: проценты к получению					225.788	370.519
Минус: дисконт					(8.577.284)	(9.189.409)
Минус: обесценение					(2.633.833)	(2.613.656)
					12.733.063	16.154.884
Минус: текущая часть					(225.788)	(4.096.690)
Долгосрочная часть					12.507.275	12.058.194

КТГ Аймак

В 2016 году Компания приобрела 10.654.281 купонных облигаций «КТГ Аймак», размещённых на КФБ номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 18 июня и 18 декабря ежегодно до 18 декабря 2025 года, включительно. Цена приобретения за эти облигации составила 7.798.252 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость облигаций за минусом неамортизированных затрат по сделке составила 8.048.986 тысяч тенге (в 2017 году: 7.826.722 тысяч тенге) (Примечание 26).

В 2015 году Компания приобрела 3.778.526 купонных облигаций «КТГ Аймак», размещённых на КФБ номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 27 июня и 27 декабря ежегодно до 27 декабря 2018 года, включительно. Цена приобретения за эти облигации составила 3.712.720 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость облигаций за минусом неамортизированных затрат по сделке составила 3.870.980 тысяч тенге (Примечание 26). В 2018 году АО «КТГ Аймак» полностью погасило облигации.

Специальная финансовая Компания ДСФК

В октябре 2017 года появились первые признаки обесценения по депозитам и денежным средствам на текущих счетах в АО «Bank RBK» в размере 10.454.623 тысяч тенге в связи с преддефолтным статусом банка. В соответствии с коэффициентом общей ликвидности Компания определила возобновляемую сумму депозитов и признала убыток от обесценения по финансовому активу в размере 2.613.656 тысяч тенге (Примечание 24). В результате балансовая стоимость депозитов и денежных средств на текущих счетах составила 7.840.967 тысяч тенге.

В ноябре 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан совместно с Правительством Республики Казахстан и ТОО «Корпорация Казахмыс» (третьей стороной) подписали рамочное соглашение по улучшению финансового положения АО «Bank RBK». В соответствии с постановлением Правительства от 7 ноября 2017 года, 29 декабря 2017 года депозиты и денежные средства Компании на текущих счетах в АО «Bank RBK» с балансовой стоимостью 7.840.967 тысяч тенге были конвертированы в 15-летние купонные облигации ТОО «Специальная финансовая компания ДСФК (СФК ДСФК)» номинальной стоимостью 1 тенге за каждую с процентной ставкой 0,01% годовых. По данному рамочному соглашению ТОО «Корпорация Казахмыс» гарантирует выплату 2.874.074 тысяч тенге через 5 (пять) лет. В результате купонные облигации были первоначально признаны по справедливой стоимости в размере 1.559.932 тысяч тенге. Справедливая стоимость определялась посредством дисконтирования будущих денежных потоков по гарантированной сумме облигации, с использованием ставки дисконта в 13% и сроком погашения 5 (пять) лет. Разница между балансовой стоимостью депозитов и денежных средств и справедливой стоимостью купонных облигаций в размере 6.281.035 тысяч тенге (Примечание 12) была признана Компанией как операции с Акционером в отдельном отчёте об изменениях в капитале. В 2018 году Специальная финансовая Компания DSFK погасила облигации на сумму 90.512 тысяч тенге (в 2017 году: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Амангельды Газ**

В апреле 2017 года компания приобрела 2.700.000 купонных облигаций АмангельдыГаз, размещённых на КФБ номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию со ставкой вознаграждения 10% годовых, периодичность выплаты купонов 7 апреля ежегодно до 7 апреля 2022 года. Цена приобретения за эти облигации составила 2.700.000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость облигаций составила 2.897.250 тысяч тенге (в 2017 году: 2.897.250 тысяч тенге) (Примечание 26).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Вклады в долларах США	72.613.800	-
Вклады в тенге	21.134.660	2.750.000
Банковские счета в иностранной валюте	7.324.169	12.115
Банковские счета в тенге	26.769	132.894
Наличность в кассе	4.644	9.651
	101.104.042	2.904.660

По состоянию на 31 декабря 2018 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 7,5% годовых в тенге (2017 год: 8%) и 2,45% годовых в долларах США (в 2017 году: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, проценты на денежные средства на текущих счетах не начисляются (в 2017 году: ноль).

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы представляют собой природный газ в размере 56.599.682 тысяч тенге (в 2017 году: 14.901.634 тысяч тенге).

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	78.240.801	89.073.091
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	26.912.080	53.030.099
Прочая дебиторская задолженность	1.792.165	-
	106.945.046	142.103.190
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(1.805.740)	(1.766.516)
	105.139.306	140.336.674

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доллар США	69.222.477	78.473.613
Тенге	35.916.829	61.863.061
	105.139.306	140.336.674

Изменение в резерве под ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(1.766.516)	(1.739.083)
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	(1.612.321)	-
Пересчёт иностранной валюты	(357.106)	4.513
Начисление за год	(320.817)	(31.946)
Использовано	204.565	-
Восстановлено	2.046.455	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(1.805.740)	(1.766.516)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Итого	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				>120 дней
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	
2018 год	105.139.306	104.876.961	-	-	36.861	10.188	215.296
2017 год	140.336.674	76.167.642	-	33.137.970	15.697.247	850.400	14.483.415

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

12. КАПИТАЛ

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)				Итого уставный капитал, в тысячах тенге
	Номинальной стоимостью 100 тенге	Номинальной стоимостью 138 тенге	Номинальной стоимостью 2.500 тенге	Номинальной стоимостью 10.000 тенге	
На 31 декабря 2018 года	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	192.623.055
На 31 декабря 2017 года	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	192.623.055

Уставный капитал

Простые акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В 2018 и 2017 годах Компания не производила выплату дивидендов.

В 2017 году Компания выпустила 1.296.788 простых акций с номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая. Акции были выкуплены единственным акционером Компании и оплачены основными средствами в сумме 12.967.880 тысяч тенге.

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Итого активы	1.031.250.171	803.909.100
Минус: нематериальные активы	(1.523.937)	(1.196.618)
Минус: итого обязательства	(621.616.081)	(476.864.852)
Чистые активы для простых акций	408.110.153	325.847.630
Количество простых акций	351.540.791	351.540.791
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	1,2	0,9

В соответствии с решением Биржевого совета КФБ от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

Прибыль на акцию

Базовая и разводнённая прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за отчётные периоды, закончившиеся:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	108.175.882	33.777.942
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	351.540.791	351.108.528
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,31	0,10

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Дополнительно оплаченный капитал**

В 2018 году Компания признала дополнительный оплаченный капитал в отношении дисконта по займу, предоставленному компанией «КазМунайГаз» в размере 1.792.694 тысяч тенге (в 2017 году: 1.896.346 тысяч тенге) (Примечание 15).

Нераспределённая прибыль*Строительство социального объекта*

В соответствии с распоряжением Президента Республики Казахстан от 29 сентября 2018 года и на основании решения Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2018 года Компания признала резерв в размере 5.700.000 тысяч тенге в отношении будущего финансирования строительства социального объекта в городе Туркестан в рамках социально-экономического развития Туркестанской области. Резерв был учтён как прочие операции с Акционером через нераспределённую прибыль.

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

В тысячах тенге	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2018 год		2017 год	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Номинальная стоимость	2017 год	2027 год	4,375%	750.000.000	288.150.000	750.000.000	249.255.769
				750.000.000	288.150.000	750.000.000	249.255.769
Плюс: проценты к уплате				-	3.326.732	-	2.877.597
Минус: дисконт				-	(535.936)	-	(516.644)
Минус:							
неамортизированные затраты по сделкам				-	(333.994)	-	(372.197)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты				-	(3.326.732)	-	(2.877.597)
Суммы, к погашению после 12 месяцев				-	287.280.070	-	248.366.928

26 сентября 2017 года Компания разместила международные купонные облигации (далее – «еврооблигации») на общую сумму 750.000.000 долларов США номинальной стоимостью 200.000 долларов США каждая с процентной ставкой 4,375% годовых. Купон выплачивается раз в полгода 26 марта и 26 сентября до 26 сентября 2027 года, с общим сроком в 10 лет. Ставка доходности по выпущенным долговым ценным бумагам составила 4,4%.

27 сентября 2017 года поступления по выпущенным долговым ценным бумагам за вычетом затрат по сделке составили 253.835.477 тысяч тенге (эквивалентно 747.278.253 долларов США).

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря, процентные займы включали:

В тысячах тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2018 год	2017 год
Société Générale	2021 год	3 мес. Либор + 1,35%	76.840.000	-
			76.840.000	-
Плюс: проценты к уплате			390.676	-
Минус: неамортизированные затраты по сделкам			(605.455)	-
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты			(390.676)	-
			76.234.545	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«Société Générale»**

В соответствии с договором займа от 16 апреля 2018 года, 17 мая 2018 года Компания получила заём от отдела корпоративных и инвестиционных банковских услуг Société Générale в размере 65.832.000 тысяч тенге (эквивалент 200.000 тысяч долларов США) на частичное финансирование проекта «Строительство трёх компрессорных станций на магистральном газопроводе Бейнеу-Бозой-Шымкент» по ставке трёхмесячный Либор + 1,35% годовых. Данный заём подлежит уплате до 16 апреля 2021 года.

«Citibank N.A. Nassau» и «Ситибанк Казахстан»

9 мая 2016 года «Ситибанк, Н.А. Нассо» изменил адрес своего Кредитного офиса на «Ситибанк, Н.А. Филиал Джерси».

По состоянию на 31 декабря 2016 года, в соответствии с Генеральным соглашением с лимитом до 200 миллионов долларов США, по ставке 3-х месячный Либор + 2% на срок не более 12 (двенадцати) месяцев от даты освоения каждого привлечённого транша «Citibank, N.A Nassau, Bahamas Branch» (Содружество Багамских Островов) и АО «Ситибанк Казахстан» предоставили Компании краткосрочные займы на сумму 53.526.374 тысячи тенге. В мае 2017 года Компания получила дополнительное финансирование на сумму 13.264.400 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 долларов США). В 2017 году Компания полностью погасила основную сумму по кредитному соглашению в размере 63.367,232 тысячи тенге (эквивалентно 200.600 долларов США).

«Citibank NA» (лондонский филиал), Банк ВТБ и ING Bank (филиал ING-DiBa AG)

В соответствии с договором займа от 28 июня 2017 года, 14 июля 2017 года Компания получила заём на сумму 245.670.000 тысяч тенге (эквивалент 750.000 тысяч долларов США) от «Citibank NA» (лондонский филиал), Банка ВТБ и ING Bank (филиал ING-DiBa AG) по трёхмесячной ставке ЛИБОР плюс 0,875% на срок шесть месяцев с возможностью продления на дополнительные шесть месяцев. 29 сентября 2017 года Компания полностью погасила основную сумму долга в размере 255.322.500 тысяч тенге (эквивалентно 750.000 тысяч долларов США).

15. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

На 31 декабря займы от связанных сторон включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Займы с фиксированной процентной ставкой вознаграждения	40.203.697	56.820.197
	40.203.697	56.820.197
Плюс: проценты к уплате	1.220.537	1.248.453
Минус: дисконт	(5.320.184)	(5.910.945)
	36.104.050	52.157.705
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(26.198.509)	(42.822.479)
Суммы, подлежащие к погашению более чем через 12 месяцев	9.905.541	9.335.226

Процентные займы с фиксированной процентной ставкой

6 марта 2017 года «КазМунайГаз» предоставил Компании краткосрочное финансирование на общую сумму 25.321.800 тысяч тенге с процентной ставкой 5,0% годовых в общих корпоративных целях. Данный заём подлежит уплате 6 марта 2018 года. В течение 2018 года, срок погашения основной суммы займа был продлён до 6 марта 2019 года. Соответствующий дисконт по займу на сумму 1.792.694 тысяч тенге учитывался как дополнительный оплаченный капитал. 1.896.346 тысяч тенге) (Примечание 12).

10 декабря 2015 года «КазМунайГаз» предоставил Компании долгосрочный заём на сумму 123.648.000 тысяч тенге, что эквивалентно 400.000 тысячам долларов США, для финансирования погашения займа от Синдиката международных банков. Заём имеет срок погашения 36 месяцев со ставкой процента 2,88% в год. В 2018 году, Компания полностью погасила сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 18.524.500 тысяч тенге (в 2017 году: 116.987.500 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ (продолжение)****Беспроцентные займы**

В 2015 году Компания получила беспроцентный заём от «КазМунайГаз» на сумму 25.321.800 тысяч тенге для финансирования строительства магистрального газопровода Бейнеу-Шымкент путём предоставления краткосрочных займов ГБШ. В 2017 году заём был полностью погашен.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАНЫМ ГАРАНТИЯМ

Изменения в обязательствах по финансовым гарантиям представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	9.196.621	4.350.433
Гарантии, предоставленные в течение года дочерним организациям и совместным предприятиям (<i>Примечания 4 и 5</i>)	2.113.312	6.867.785
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто (<i>Примечание 24</i>)	(3.775.727)	(2.021.597)
Пересчёт валюты отчётности	140.914	-
На 31 декабря	7.675.120	9.196.621
Краткосрочная часть	2.772.224	3.235.120
Долгосрочная часть	4.902.896	5.961.501

Обязательства по гарантиям представляют собой обязательства Компании по гарантиям, выданным финансовым организациям по финансированию предпринимательской деятельности и существенных контрактов своих дочерних организаций и совместных предприятий. Все гарантийные соглашения заключены на условии отсутствия компенсации «КТГ».

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Перед связанными сторонами (<i>Примечание 26</i>)	145.555.136	130.051.321
Перед третьими сторонами	44.516.754	27.437.281
	190.071.890	157.488.602

Торговая кредиторская задолженность представлена задолженностью за приобретённый газ и за активы и услуги. Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, расчёты по ней обычно осуществляются в срок до 30 дней.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Тенге	159.909.250	142.743.928
Доллар США	18.516.593	11.899.947
Российский рубль	11.645.888	2.844.703
Прочие валюты	159	24
	190.071.890	157.488.602

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие текущие обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Займ газа	5.611.326	4.853.769
Начисленные бонусы	1.371.072	1.276.817
Отчисления в пенсионный фонд и фонд социального медицинского страхования	25.060	25.420
	7.007.458	6.156.006

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания признала обязательство по займу газа перед «PetroChina International Company Limited» в размере 104.323 тысяч кубических метров природного газа (2017 год: 104.323 тысяч кубических метров).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Сроки признания выручки	2018 год	2017 год
Доходы от реализации газа на экспорт	С течением времени	548.698.363	198.262.041
Доходы от реализации газа на внутреннем рынке	С течением времени	220.380.235	190.616.253
Управленческий гонорар	В определённый момент времени	–	29.310.861
		769.078.598	418.189.155
Географические рынки			
Китай		400.434.292	59.489.321
Казахстан		220.380.235	219.927.114
СНГ		148.264.071	138.772.720
		769.078.598	418.189.155

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В 2018 году Компания реализовала 24.535.321 тысяча кубических метров природного газа (в 2017 году: 18.637.944 тысяча кубических метров).

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Налоги помимо подоходного налога	3.113.850	926.880
Заработная плата и соответствующие отчисления	2.995.747	3.383.651
Консультационные услуги	1.279.062	500.837
Расходы на аренду	579.307	497.441
Износ и амортизация	365.548	356.799
Подготовка кадров и повышение квалификации	216.944	190.573
Ремонт и техническое обслуживание	184.982	85.438
Командировочные расходы	173.429	179.813
Расходы на содержание офиса	30.352	28.000
Услуги связи	15.835	14.984
Банковская комиссия	15.821	16.194
Штрафы и пени	10.474	–
Услуги охраны	6.677	6.223
Резерв по сомнительной задолженности, нетто	–	31.946
Прочее	454.832	366.296
	9.442.860	6.585.075

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Услуги по транспортировке	295.845.066	142.867.174
Хранение газа	7.700.753	9.527.983
Прочее	3.283	2.561
	303.549.102	152.397.718

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ДОХОД ОТ ДИВИДЕНДОВ**

В 2018 году Компания признала доход от дивидендов на сумму 40.235.397 тысяч тенге (в 2017 году: 33.772.822 тысяч тенге), о выплате которых объявили «ИЦА» на сумму 39.999.760 тысяч тенге (в 2017 году: 28.598.023 тысяч тенге) и ТОО «КазТрансГаз Өнімдері» на сумму 235.637 тысяч тенге (в 2017 году: ноль).

В 2017 году о выплате дивидендов объявили КТГ Аймак в сумме 5.174.799 тысяч тенге (в 2018 году: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма в размере 5.174.799 тысяч тенге представляет собой дивиденды к получению от КТГ Аймак (в 2018 году: дивиденды к получению полностью выплачены денежными средствами) (Примечание 26).

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	8.049.903	2.271.095
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям (Примечание 16)	4.269.159	2.307.188
Проценты по финансовым активам	1.353.487	1.282.786
Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам	881.951	6.727.246
Процентный доход по банковским депозитам	706.370	3.413.936
Амортизация дисконта по финансовым активам	274.935	246.082
Прочие доходы от финансовых активов	321.994	-
	15.857.799	16.248.333

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые затраты		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(11.353.809)	(2.853.782)
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны	(2.383.455)	(2.631.994)
Проценты по займам от связанной стороны	(2.341.948)	(4.665.272)
Проценты по банковским займам	(1.721.283)	(1.938.850)
Дисконт по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам	(881.951)	-
Амортизация дисконта по обязательствам по финансовым гарантиям (Примечание 16)	(493.432)	(285.591)
Вознаграждения и комиссии по займам	(174.987)	(122.932)
Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа	(89.057)	(1.218.014)
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(55.249)	(23.978)
Убыток от обесценения финансового актива (Примечание 8)	-	(2.613.656)
Прочее	(89.732)	(194.819)
	(19.584.903)	(16.548.888)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	14.354.746	3.237.839
Расходы/(экономию) по отложенному подоходному налогу	9.337.619	(1.884.799)
Корректировка подоходного налога прошлого года	1.534.055	40.023
Расходы по подоходному налогу	25.226.420	1.393.063

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до учёта подоходного налога	133.402.302	35.171.005
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу	26.680.460	7.034.201
Налоговый эффект постоянных разниц		
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	3.527.134	-
Корректировки по корпоративному подоходному налогу прошлого года	1.534.055	-
Невычитаемые расходы, связанные с хранением газа	1.079.672	-
Налог у источника выплаты	498.873	865.427
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны и выпущенным долговым ценным бумагам	487.741	531.194
Проценты по банковским займам	344.257	-
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	1.066.653	-
Невычитаемый убыток от обесценения финансового актива	-	522.731
Резерв на / (восстановление) обесценение основных средств	-	34.687
Первоначальный дисконт по беспроцентным займам от связанной стороны	-	-
Сторнирование резерва на сомнительную задолженность	-	-
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	-	(1.345.449)
Амортизация дисконта по финансовым активам	(54.710)	(49.216)
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям	(755.145)	(404.319)
Обесценение налоговых активов и резерв по налогам	(1.015.600)	1.015.600
Доход от дивидендов	(8.047.079)	(6.754.564)
Прочие необлагаемые разницы	(119.891)	(57.229)
Расходы по подоходному налогу	25.226.420	1.393.063

На 31 декабря 2018 и 2017 годов компоненты активов/(обязательств) по отложенному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	Отнесено на прибыль и убыток	На 1 января 2018 г.	Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	2017 год	Отнесено на прибыль и убыток	2016 год
Отложенные налоговые активы							
Расходы, отнесённые по методу начисления	-	(2.734.550)	2.734.550	-	2.734.550	1.672.968	1.061.582
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	549.961	156.548	393.413	393.413	-	-	-
Прочие резервы	313.902	25.871	288.031	-	288.031	235.231	52.800
Прочее	53.940	86.593	(32.653)	-	(32.653)	(27.861)	(4.792)
	917.803	(2.465.538)	3.383.341	393.413	2.989.928	1.880.338	1.109.590
Отложенные налоговые обязательства							
Товарно-материальные запасы	(6.872.081)	(6.872.081)	-	-	-	-	-
Займы и кредиты	-	-	-	-	-	8.367	(8.367)
Налоги	-	-	-	-	-	(3.906)	3.906
	(6.872.081)	(6.872.081)	-	-	-	4.461	(4.461)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(5.954.278)	(9.337.619)	3.383.341	393.413	2.989.928	1.884.799	1.105.129

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, срок действия всех активов по отложенному налогу истекает через 5 (пять) лет, за исключением перенесённых на будущие периоды налоговых убытков, истекающих через 10 (десять) лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ****Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа также применимым к связанным и третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме.

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задол- женность	Займы связанной стороне	Авансы выданные	Прочие финансовые активы	Прочая дебиторская задол- женность
На 31 декабря 2018 года					
Дочерние организации	26.802.080	–	–	10.946.236	–
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	–	226.318.684	–	–	–
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	110.000	–	–	–	1.603.840
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	–	–	6.569	–	–
	26.912.080	226.318.684	6.569	10.946.236	1.603.840

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задол- женность	Займы связанной стороне	Авансы выданные	Дивиденды к получению	Прочие финансовые активы
На 31 декабря 2017 года					
Дочерние организации	26.155.114	–	–	5.174.799	14.594.952
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	–	207.557.085	–	–	–
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	12.694.238	–	1.927.636	–	–
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	14.180.747	–	163	–	–
	53.030.099	207.557.085	1.927.799	5.174.799	14.594.952

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая кредиторская задол- женность	Займы от связанной стороны	Обязатель- ства по выданным гарантиям	Прочие финансовые обязатель- ства
На 31 декабря 2018 года				
Дочерние организации	33.314.116	–	6.826.145	–
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	56.855.632	–	848.975	–
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	757.906	–	–	–
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	54.375.843	–	–	–
Организации под общим контролем «Самрук- Казына» и Правительства	251.639	36.104.050	–	20.015
	145.555.136	36.104.050	7.675.120	20.015

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая кредиторская задол- женность	Займы от связанной стороны	Обязатель- ства по выданным гарантиям	Прочие финансовые обязательства
На 31 декабря 2017 года				
Дочерние организации	24.581.076	–	7.401.735	–
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	77.000.168	–	1.794.886	–
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	359.083	–	–	–
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	28.040.787	–	–	–
Организации под общим контролем «Самрук- Казына» и Правительства	70.207	52.157.705	–	20.838
	130.051.321	52.157.705	9.196.621	20.838

В тысячах тенге **2018 год** 2017 год

Реализации товаров и услуг

Дочерние организации	183.680.253	171.288.298
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	–	1.861
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	147	–
	183.680.400	171.290.159

Управленческий гонорар

Организации под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	–	29.310.861
	–	29.310.861

Доход от дивидендов

Дочерние организации	40.235.397	33.772.822
	40.235.397	33.772.822

Финансовые доходы

Дочерние организации	4.729.243	3.538.825
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	9.221.801	9.295.572
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	881.951	–
	14.832.995	12.834.397

Приобретения товаров и услуг

Дочерние организации	90.453.688	64.972.865
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	219.680.197	91.626.556
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	3.288.683	3.039.683
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	88.540.730	60.046.671
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	509.640	472.007
	402.472.938	220.157.782

Финансовые затраты

Дочерние организации	412.946	277.328
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	80.486	8.263
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	881.951	–
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	4.725.403	7.297.266
	6.100.786	7.582.857

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

В 2018 году Компания предоставила дополнительный беспроцентный погашаемый заём ГБШ в размере 3.260.435 тысяч тенге (2017 год: 2.467.151 тысяч тенге) для строительства магистрального газопровода Бейнеу-Шымкент и в общих корпоративных целях. В 2018 году ГБШ выплатила основную сумму задолженности по кредитному соглашению в размере 4.238.929 тысяч тенге (в 2017 году: ноль тенге).

В течение 2018 года ГБШ погасила основной долг и проценты по договору займа в размере 4.284.049 тысяч тенге и 4.251.879 тысяч тенге соответственно (в 2017 году: ноль тенге).

В 2018 году Компания предоставила беспроцентный заём ТОО «КазРосГаз» в сумме 7.772.000 тысяч тенге в общих корпоративных целях. В 2018 году ТОО «КазРосГаз» полностью погасило сумму основного долга по договору займа.

В течение 2018 года Компания погасила основной долг и проценты по договорам займа с «КазМунайГаз» в размере 18.524.500 тысяч тенге и 2.291.971 тысяч тенге (в 2017 году: основная сумма займа в размере 142.309.300 тысяч тенге и проценты в размере 3.773.286 тысяч тенге).

В 2018 году Компания предоставила беспроцентный погашаемый по требованию заём «ИЦА» в размере 46.000.000 тысяч тенге на строительство газокomppressorных станций (2017 год: ноль). В 2018 году «ИЦА» полностью погасила сумму основного долга по договору займа.

В 2018 году «КТГ Аймак» полностью погасило облигации на сумму 3.778.526 тысяч тенге (в 2017 году: ноль).

В 2018 и 2017 годах Компания выдала финансовую гарантию «ИЦА» и «КТГ Аймак» на дополнительное финансирование, полученное по договорам займа, заключённым с Европейским банком реконструкции и развития и АО «Банк Развития Казахстана».

В 2018 году дивиденды к получению были выплачены денежными средствами в сумме 45.410.196 тысяч тенге (в 2017 году: 28.598.023 тысяч тенге).

В 2017 году Компания выпустила финансовую гарантию ГБШ по договору об акционерной поддержке от 7 сентября 2017 года с целью соблюдения условий выплаты обязательств ГБШ перед Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед на период до даты завершения проекта «Газопровод Бейнеу Шымкент» 30 сентября 2019 года. В соответствии с условиями соглашения о предоставлении кредитной линии между ГБШ и Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед, основная сумма займа выплачивается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2017 года по март 2028 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость обязательства по финансовой гарантии Компании составила 848.975 тысяч тенге (2017 год: 1.794.886 тысяч тенге).

В 2017 году Компания приобрела купонные облигации АмангельдыГаз, размещённые на КФБ, на сумму 2.700.000 тысяч тенге (в 2018 году: ноль).

В 2016 году Компания предоставила беспроцентный заём АмангельдыГаз в сумме 1.631.000 тысяч тенге в общих корпоративных целях. В 2017 году АмангельдыГаз полностью погасил заём в дату погашения.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления и независимых директоров Компании, в общей сложности 9 человек по состоянию на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 9 человек). В 2018 и 2017 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 453.277 тысячи тенге и в 404.184 тысяч тенге, соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по капитальным затратам**

По состоянию на 31 декабря 2018 года, Компания имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 178.383 тысяч тенге без НДС (2017 год: 1.677.429 тысяч тенге, без НДС), связанные со строительством основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условия ведения деятельности**

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

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками независимо от того, являются ли стороны сделок связанными. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определённых по принципу вытанутой руки.

Данный закон не является чётко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций. В результате, применения закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным.

Из-за неопределённостей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Компании, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2018 года. Руководство считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на отдельные финансовые показатели Компании и её финансовое положение.

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 отдельные финансовые показатели Компании и её финансовое положение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные иски и претензии**

В ходе текущей деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. 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 показатели Компании в будущем.

Обязательство по поддержанию минимального депозита в банке перед ТОО «КазРосГаз»

По состоянию на 31 декабря 2018 года ТОО «КазРосГаз» имеет обязательство по поддержанию минимального депозита в АО «Bank RBK» в размере 51.262 тысячи долларов США (эквивалентно 19.694.860 тысяч тенге) до 28 декабря 2019 года. ТОО «КазРосГаз» имеет право на частичное или полное изъятие депозита с одобрения Компании. В случае такого изъятия ТОО «КазРосГаз», Компания должна внести депозит в АО «Bank RBK» на такую же минимальную сумму. Компания не ожидает изъятия вклада ТОО «КазРосГаз».

Оплата транспортных услуг на условиях «транспортируй или плати»

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет обязательства по договору о предоставлении транспортных услуг с ГБШ по предоставлению минимального годового объема газа для транспортировки в размере 3,5 миллиарда куб. м. В случае, если фактический объем транспортируемого газа составляет менее 3,5 миллиарда куб. м, Компания обязана компенсировать ГБШ недопоставленный газ, при этом сумма, которую должна заплатить Компания, равна стоимости транспортных услуг по транспортировке 3,5 миллиарда куб. м газа. В 2018 году Компания выполнила свои обязательства и обеспечила транспортировку газа в объеме 8,3 миллиарда куб. м. в год. Компания не ожидает недостаточную поставку.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают выпущенные долговые ценные бумаги, займы от связанной стороны, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по финансовым гарантиям. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий банкам в интересах дочерних организаций и совместных предприятий для поддержания их деятельности. В состав основных финансовых активов Компании входят займы, выданные связанным сторонам, торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и прочие финансовые активы, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания, в основном, подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Департамент внутреннего контроля и управления рисками предоставляет консультации руководству Компании относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Компании. Департамент внутреннего контроля и управления рисками помогает руководству Компании удостовериться в том, что деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя займы и депозиты.

У Компании отсутствуют официальные соглашения по анализу и минимизации рисков, связанных с изменениями процентных ставок, поскольку руководство оценивает риск как низкий.

Анализ чувствительности в разделе ниже относится к позициям на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск (продолжение)***Риск изменения процентной ставки*

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

В следующей таблице представлена чувствительность (убытка)/дохода Компании до подоходного налога (через влияние на плавающую процентную ставку по займам), к возможным изменениям в процентных ставках (ЛИБОР), при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на собственный капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до налого- обложения
2018 год		
ЛИБОР	+0,5%	(384.200)
	-0,15%	115.260
2017 год		
ЛИБОР	-	-
	-	-

Допущения об изменениях в базисных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате наличия значительных сумм выпущенных долговых ценных бумаг и торговой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отдельный отчёт о финансовом положении Компании могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Финансово-хозяйственная деятельность также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В таблице ниже показана чувствительность дохода Компании до подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при неизменных прочих переменных. Влияния на капитал Компании отсутствуют.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
2018 год		
Доллар США	+14%	(33.401.343)
	-10%	23.858.102
2017 год		
Доллар США	+10%	(18.555.234)
	-10%	18.555.234

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
2018 год		
Рубль	+14%	(1.630.424)
	-9%	1.048.130
2017 год		
Рубль	-	-
	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск — это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам и банковским вкладам на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов уполномоченных рейтинговых агентств.

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd (лондонский филиал)	Англия	A/позитивный	–	72.613.800	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB/стабильный	BB/стабильный	22.384.096	4.219.372
АО «Газпромбанк»	Россия	BB+/стабильный	BB+/стабильный	6.586.155	70
АО «Сити Банк Казахстан»	Казахстан	A/стабильный/P-1	A/стабильный/P-1	727.228	41.806
АО «Forte Bank»	Казахстан	B3/позитивный	B3/позитивный	3.617	3
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Ba1/стабильный	Ba2/стабильный	981	928
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	A+/позитивный/A	A+/позитивный/A	474	5.380
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	A/стабильный	A+/стабильный	92	750
Citibank N.A. Лондон	Англия	A+/стабильный	A+/стабильный	19	80
АО «Bank RBK»	Казахстан	–	ССС	10	10
АО «Qazaq Bank»	Казахстан	–	B-/стабильный/C	–	44
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	–	B+/позитивный	–	15
				102.316.472	4.268.458

При существующем уровне операций, руководство считает, что установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся торговой дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски отражаются посредством создания резервов под обесценение на индивидуальной основе.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, займы, выданные связанным сторонам, прочие финансовые активы и дебиторскую задолженность, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Для выданных гарантий максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости договора гарантийного займа, как раскрыто в *Примечании 16*.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объёме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании на основании договорных недисконтированных платежей:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	6.303.281	6.303.281	50.426.248	338.576.248	401.609.058
Торговая кредиторская задолженность	-	190.071.890	-	-	-	190.071.890
Процентные займы	-	781.352	2.318.577	81.230.858	-	84.330.787
Займы от связанной стороны	-	26.847.207	259.317	2.074.536	15.399.090	44.580.150
Обязательства по выданным гарантиям	151.562	11.826.913	41.785.592	108.644.387	27.356.522	189.764.976
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	73.507	-	-	73.507
	151.562	235.830.643	50.740.274	242.376.029	381.331.860	910.430.368

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	5.452.289	5.452.289	43.618.312	303.778.659	358.301.549
Торговая кредиторская задолженность	-	157.488.602	-	-	-	157.488.602
Займы от связанной стороны	-	26.657.294	17.430.144	2.074.536	15.917.724	62.079.698
Обязательства по выданным гарантиям	161.108	10.002.522	32.526.066	135.006.534	26.309.269	204.005.499
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	104.219	-	-	104.219
	161.108	199.600.707	55.512.718	180.699.382	346.005.652	781.979.567

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы первоначальных контрактов, по которым Компания выпустила гарантии.

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2017 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы и займы от связанной стороны, раскрытые в *Примечаниях 13, 14 и 15*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределённую прибыль, как это раскрыто в *Примечании 12*.

Руководство Компании каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Компании имеется целевой коэффициент доли заёмных средств к капиталу, который не превышает 1,5.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Коэффициент отношения задолженности к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 13)	290.606.802	251.244.525
Займы от связанной стороны (Примечание 15)	36.104.050	52.157.705
Процентные займы (Примечание 14)	76.625.221	–
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты	(102.321.116)	(4.278.109)
Общая сумма заёмных средств	301.014.957	299.124.121
Капитал	409.634.090	327.044.248
Коэффициент доли заёмных средств	0,73	0,91

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
Котировки на активных рынках (Уровень 1)			Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	154.926.469	144.948.730	–	–	144.948.730
Прочие финансовые активы	12.733.063	14.354.207	12.567.380	–	1.786.827
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(290.606.802)	(271.296.147)	(271.296.147)	–	–
Процентные займы	(76.625.221)	(77.230.676)	–	(77.230.676)	–
Займы от связанной стороны	(36.104.050)	(34.757.307)	–	(34.757.307)	–

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
Котировки на активных рынках (Уровень 1)			Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	207.557.085	209.041.188	–	–	209.041.188
Прочие финансовые активы	16.154.884	18.747.356	17.187.424	–	1.599.932
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(251.244.525)	(253.667.535)	(253.667.535)	–	–
Займы от связанной стороны	(52.157.705)	(53.372.575)	–	(53.372.575)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Оценочные значения и допущения**

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, дивидендов к получению, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, обязательств по финансовым гарантиям и других финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату.

Справедливая стоимость долгосрочных займов определяется при помощи методов дисконтированных денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

В 2018 и 2017 годах переводов между уровнями 1 и 2 не было.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Поступления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства							
Выпущенные долговые ценные бумаги	251.244.525	-	-	(11.078.484)	38.993.500	11.447.261	290.606.802
Процентные займы	-	65.832.000	-	(1.359.840)	11.037.233	1.115.828	76.625.221
Займы от связанной стороны	52.157.705	-	(18.524.500)	(2.291.971)	1.921.631	2.841.185	36.104.050
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	303.402.230	65.832.000	(18.524.500)	(14.730.295)	51.952.364	15.404.274	403.336.073

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Поступления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства							
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	253.835.477	-	-	(5.499.028)	2.908.076	251.244.525
Процентные займы	53.541.384	258.934.400	(318.689.732)	(1.759.574)	6.247.344	1.726.178	-
Займы от связанной стороны	167.328.964	25.321.800	(142.309.300)	(3.773.286)	281.591	5.307.936	52.157.705
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	220.870.348	538.091.677	(460.999.032)	(5.532.860)	1.029.907	9.942.190	303.402.230

Колонка «Прочее» представляет, главным образом, начисленные проценты, амортизацию дисконта и расходы, связанные с организацией займов. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Инвестиционные ценные бумаги

В течение 2018 года Компания воспользовалась услугами брокера для приобретения в торговых целях государственных и иных ценных бумаг на Казахстанской фондовой бирже, обеспечив доходность по ставке от 8,3% годовых по договору «репо» на общую сумму 11.910.001 тысяч тенге. Срок хранения ценных бумаг был «овернайт». Компания признала процентный доход по операциям «репо» в размере 2.694 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Основные направления хозяйственной деятельности Компании связаны с реализацией газа на зарубежных и местных рынках. Компания рассматривает только один отчётный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В 2018 году Компания получила 52% доходов от группы компаний PetroChina, 24% от «КТГ Аймак», 11% от группы компаний Газпром и 8% от Crude Energy International Ltd (в 2017 году: 41% от «КТГ Аймак», 23% от группы компаний Газпром, 14% от группы компаний PetroChina и 10% от Crude Energy International Ltd).

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Компании не было существенных событий после отчётного периода.