

АО «КазТрансГаз»

Отдельная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
с отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о финансовом положении	1-2
Отдельный отчет о совокупном доходе	3
Отдельный отчет о движении денежных средств	4
Отдельный отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчетности	6-43

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 2019 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 отношениях отдельное финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 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* (включая международные стандарты независимости) (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

НДС к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2019 года, у Организации есть значительный баланс НДС к возмещению в размере 136 миллиардов тенге, преимущественно возникший от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. Оценка возмещаемости данного актива требует существенного суждения и допущений касательно будущего роста регулируемых цен на реализацию газа на внутреннем рынке, который позволит Группе генерировать прибыль от реализации газа на внутреннем рынке, вследствие чего НДС к уплате будет зачтен против НДС к возмещению. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация, связанная с НДС к возмещению, раскрывается в *Примечании 10* к отдельной финансовой отчетности.

Мы получили понимание положений Налогового кодекса относительно срока давности для зачета НДС к возмещению. Мы проанализировали планы Руководства касательно мер, направленных на рост тарифов на реализацию газа на внутреннем рынке, и как следствие возникновение положительной маржи от реализации газа на внутреннем рынке. Мы изучили корреспонденцию Организации с Министерством Национальной Экономики касательно пересмотра методологии расчета цен на газ на внутреннем рынке, предполагающей положительную маржу от реализации газа на внутреннем рынке. Мы оценили соответствие планов Руководства Стратегии Развития Группы Материнской компании.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2019 год, но не включает отдельную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять 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 руководства 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; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации.

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации.
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 его 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 его 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.

Руководитель, 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
года

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

19 февраля 2020 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 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	4.497.425	1.428.127
Активы в форме права пользования		626.784	–
Активы по разведке и оценке		2.160.762	2.066.562
Инвестиционная недвижимость	5	5.844.600	–
Нематериальные активы		1.424.670	1.523.937
Инвестиции в дочерние организации	6	422.917.525	343.036.807
Инвестиции в совместные предприятия	7	88.832.799	77.671.090
Авансы, выданные за внеоборотные активы	8	1.735.065	94.211
Займы связанной стороне	9	153.713.982	154.926.469
НДС к возмещению	10	112.837.190	92.477.524
Внеоборотные финансовые активы	11	10.971.512	12.507.275
Отложенные налоговые активы	28	852.586	–
Банковские вклады		1.181.051	1.206.154
		807.595.951	686.938.156
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	49.702.362	56.599.682
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	192.366.939	105.139.306
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	10	10.029.090	21.731
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		10.686.516	7.918.843
Займы связанной стороне	9	48.954.842	71.392.215
Авансы выданные	8	19.373.855	1.856.939
Прочие оборотные финансовые активы	11	225.788	225.788
Прочие оборотные активы		39.949	42.549
Банковские вклады		5.502	10.920
Денежные средства и их эквиваленты	12	7.365.995	101.104.042
		338.750.838	344.312.015
Итого активы		1.146.346.789	1.031.250.171

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	192.623.055	192.623.055
Дополнительный оплаченный капитал	15	23.470.656	22.130.836
Нераспределенная прибыль		241.285.322	194.880.199
		457.379.033	409.634.090
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	286.174.109	287.280.070
Процентные займы	17	76.150.474	76.234.545
Займы от связанной стороны	18	10.549.245	9.905.541
Обязательства по выданным гарантиям	19	9.442.402	4.902.896
Отложенные налоговые обязательства	28	-	5.954.278
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		1.629.513	-
		383.945.743	384.277.330
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	3.312.791	3.326.732
Процентные займы	17	291.549	390.676
Займы от связанной стороны	18	183.047	26.198.509
Обязательства по выданным гарантиям	19	5.464.064	2.772.224
Резервы	15	-	5.700.000
Торговая кредиторская задолженность	20	286.690.144	190.071.890
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		280.464	1.753.715
Обязательства по договору		3.796	44.040
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1.610.310	73.507
Прочие краткосрочные обязательства	21	7.185.848	7.007.458
		305.022.013	237.338.751
Итого обязательств		688.967.756	621.616.081
Итого капитал и обязательства		1.146.346.789	1.031.250.171

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Жанувак Т.Ж.

Главный бухгалтер

Мельбеханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Доходы от реализации	22	919.924.230	769.078.598
Себестоимость реализации	23	(502.150.868)	(358.663.361)
Валовая прибыль		417.773.362	410.415.237
Общие и административные расходы	24	(23.154.890)	(9.442.860)
Расходы по реализации	25	(358.222.438)	(303.549.102)
Сторнирование резерва по ожидаемым кредитным убыткам		-	1.142.139
Прочие операционные доходы		184.584	15.213
Прочие операционные расходы	11	(4.913)	-
Операционная прибыль		36.580.705	98.580.627
Доход от продажи доли участия	1	-	15.109.842
Доход от дивидендов	26	28.531.240	40.235.397
Финансовый доход	27	17.910.874	15.857.799
Финансовые затраты	27	(22.202.028)	(19.584.903)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(2.973.790)	(11.463.193)
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	6	(2.064.438)	(5.333.267)
Прибыль до налогообложения		55.782.563	133.402.302
Расходы по подоходному налогу	28	(9.377.440)	(25.226.420)
Чистая прибыль за год		46.405.123	108.175.882
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		46.405.123	108.175.882
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую компанию	15	0,13	0,31

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Жапұзақ Т.Ж.

Главный бухгалтер

Мелдеханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от клиентов		859.978.578	824.277.209
Возврат налогов из бюджета		20.668.920	-
Денежные поступления по управленческому гонорару		-	14.180.776
Вознаграждение полученное		8.332.506	6.400.310
Прочие поступления		187.745	185.567
Платежи поставщикам		(864.104.521)	(730.723.601)
Уплаченный подоходный налог		(21.200.000)	(16.862.000)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(11.500.867)	(11.684.880)
Проценты уплаченные	31	(19.304.041)	(14.730.295)
Выплаты работникам		(2.178.601)	(2.170.892)
Прочие выплаты		(1.031.085)	(3.288.053)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		(30.151.366)	65.584.141
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи доли участия	1	-	14.473.042
Поступления денежных средств от продажи основных средств и нематериальных активов		1.432.000	-
Поступления денежных средств от продажи внеоборотных финансовых активов	11	194.848	3.869.038
Возврат банковских депозитов		751.546	255.846
Дивиденды полученные	26	28.531.240	45.410.196
Займы, погашенные связанными сторонами	9	25.500.000	62.294.978
Изъятие капитала дочерней компании	6	4.000.000	-
Поступления от продажи ценных бумаг	31	-	11.910.001
Приобретение внеоборотных финансовых активов	11	(3.391.870)	-
Размещение банковских вкладов		(565.040)	(255.395)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(4.527.016)	(1.642.780)
Займы, выданные связанным сторонам	9	-	(57.032.435)
Инвестиции в дочерние организации	6	(82.399.719)	(89.023.737)
Приобретение ценных бумаг	31	-	(11.910.001)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(30.474.011)	(21.651.247)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по процентным займам и выпущенным долговым ценным бумагам	16, 17	-	65.832.000
Погашение обязательств по аренде		(562.620)	-
Погашение займов от связанной стороны	18	(25.321.800)	(18.524.500)
Прочие выплаты по операциям с Акционером		(5.700.000)	-
Комиссия за организацию займа		-	(694.512)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(31.584.420)	46.612.988
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		(1.528.250)	7.653.500
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(93.738.047)	98.199.382
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	101.104.042	2.904.660
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	7.365.995	101.104.042

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Жанузак Т.Ж.

Главный бухгалтер

Мелдеханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 года	192.623.055	20.338.142	114.083.051	327.044.248
Влияние применения МСФО (IFRS) 9	-	-	(21.678.734)	(21.678.734)
На 1 января 2018 года	192.623.055	20.338.142	92.404.317	305.365.514
Чистая прибыль за год	-	-	108.175.882	108.175.882
Итого совокупного дохода за год	-	-	108.175.882	108.175.882
Взнос от Акционера (Примечание 15)	-	1.792.694	-	1.792.694
Прочие операции с Акционером (Примечание 15)	-	-	(5.700.000)	(5.700.000)
На 31 декабря 2018 года	192.623.055	22.130.836	194.880.199	409.634.090
Чистая прибыль за год	-	-	46.405.123	46.405.123
Итого совокупного дохода за год	-	-	46.405.123	46.405.123
Взнос от Акционера (Примечание 15)	-	1.339.820	-	1.339.820
На 31 декабря 2019 года	192.623.055	23.470.656	241.285.322	457.379.033

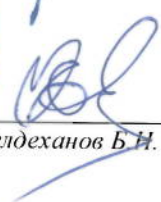
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам





 Januzak T.Z.

Главный бухгалтер



 Meldehanov B.N.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 43 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз» (далее – «Компания» или «КТГ») является акционерным обществом, учрежденным 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 р-н; 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 определен национальным оператором в сфере добычи газа и газоснабжения. Основной задачей Компании в качестве национального оператора является надежное 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 2019 года и 2018 года, Компания имела долю участия в следующих организациях:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2019 год	2018 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 Өнімдері»)	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («Амангельды Газ»)	Казахстан	Разведка 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 газоносный 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%

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 2020 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 2020 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 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 2019 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи был равен 382,59 тенге за 1 доллар США. Данный курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2019 года (в 2018 году: 384,20 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 отчётную 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 30*.

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 10*.

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 28*.

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 определенная 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)***Резерв под ожидаемые кредитные убытки*

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учётных расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. 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.

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, инвестиций 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 котированными ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости. Более подробная информация приведена в *Примечаниях 6 и 7*.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применяемые Компанией**

Следующие новые стандарты и поправки не применимы или не оказывают существенного влияния на Компанию:

- Поправка к МСФО 9 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации. Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*»;
- Поправки к МСБУ 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*»;
- Поправки к МСБУ 28 «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*»;
- МСФО 3 «*Объединение бизнеса*» (Ежегодные усовершенствования, период 2015-2017 годов);
- МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности*» (ежегодные усовершенствования, период 2015-2017 годов);
- МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*» (ежегодные усовершенствования, период 2015-2017 годов);
- КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль*».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16. Характер и влияние изменений в результате принятия этого нового стандарта бухгалтерского учёта описаны ниже. Некоторые другие поправки и интерпретации применяются впервые в 2019 году, но не имеют влияния на отдельную финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО 16 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*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы учитывали активы и обязательства для большинства договоров аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду как операционную или финансовую аренду, используя принципы, аналогичные МСФО (IAS) 17. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный метод на дату первоначального применения, 1 января 2019 года. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были определены как договоры аренды с применением МСФО 17 и КИМСФО 4 на дату первоначального применения. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Влияние на отчёт о финансовом положении на 1 января 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	По состоянию на 31 декабря 2018 года (аудировано)	Влияние применения МСФО (IFRS) 16	На 1 января 2019 года (неаудировано)
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 (краткосрочные активы)	1.856.939	(591.009)	1.265.930
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	194.880.199	–	194.880.199
Обязательства			
Обязательства по аренде	–	568.691	568.691

Ниже изложены новые учётные политики Компании после принятия МСФО 16.

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 неопределяемые 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.

Компания определяет, следует ли рассматривать каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

После принятия Интерпретации Компания рассмотрела, имеет ли она какие-либо неопределённые налоговые позиции, особенно те, которые касаются трансфертного ценообразования. Налоговая отчётность Компании и дочерних организаций в разных юрисдикциях включает вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут оспорить данные налоговые трактовки. На основании изучения налогового соответствия и трансфертного ценообразования Компания определила, что существует вероятность того, что налоговые трактовки (включая те, которые касаются дочерних организаций) будут приняты налоговыми органами. Интерпретация не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

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

Ниже приводятся новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, если это будет применимо, с даты их вступления в силу. Следующие новые стандарты и поправки не применимы или не оказывают существенного влияния на Компанию:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСФО 3 «Финансовые инструменты: раскрытие информации. Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, 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 отчетного 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 отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

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 отчетного периода; или
- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применённого 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 оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает 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.

Износ основных средств (кроме газовых активов) негазовых активов 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.

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

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

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Амортизация незавершенного 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 отчетность по первоначальной стоимости.

Дочерними организациями являются все предприятия, контролируемые Компанией, как правило, подразумевающие владение акциями с правом голоса более 50%. Совместными предприятиями 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.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

(а) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)**(б) Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

(в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования. Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Поскольку Компания приняла модель учёта по фактическим затратам, после первоначального признания инвестиционная собственность учитывается в соответствии с моделью учёта по фактическим затратам, изложенной в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», – первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и за вычетом накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается на основе линейного метода в течение ожидаемого оставшегося среднего срока полезной службы в 2-100 лет.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчёте о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования.

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в отдельном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отдельном 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.

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 нём. 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 Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приближительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам 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 определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в случае займов, привлеченных средств и кредиторской задолженности, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка

Последующая 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 отчете 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 отчете о совокупном доходе.

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

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.

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

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (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 подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной 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 продажу 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 прогнозных 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесценённого актива.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо признаки, указывающие, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в 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 признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном 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 консолидированного 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 консолидированной финансовой отчётности 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 будущих 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 признается как финансовые затраты.

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

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с клиентами признаётся, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Выручка учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доходы от продажи признаются после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар, и обычно включают одно обязательство к исполнению. Доходы от реализации товаров признаются с течением времени.

Услуг по организации транспортировки газа

Компания заключает контракты с покупателями по организации транспортировки газа по территории Казахстана по трубопроводам дочерних и совместных предприятий Компании. Компания ежемесячно выполняет свои обязательства к исполнению и признает выручку от оказания услуг по организации транспортировки газа на основе фактических объёмов оказанных услуг с течением времени.

Управленческие услуги

Компания признает комиссию за управление, которая относится к управлению совместным предприятием «КазМунайГаз», ТОО «КазРосГаз», в определенный момент времени на основании утверждения объявления дивидендов ТОО «КазРосГаз».

Доход по процентам

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.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

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 консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

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

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

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, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отсроченный налог

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

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

- обязательство по отсроченному 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.

Активы по отсроченному подоходному налогу 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:

- активы по отсроченному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие 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 признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в консолидированном отчёте о совокупном доходе, либо непосредственно в капитале.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (далее – «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 покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен 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 приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

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

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной 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 консолидированной 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 отчётной даты

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2017 года	97.892	855.339	1.338.592	2.291.823
Поступления	-	42.838	1.882.373	1.925.211
Переводы	(13.727)	13.727	-	-
Выбытия	-	-	(1.432.000)	(1.432.000)
31 декабря 2018 года	84.165	911.904	1.788.965	2.785.034
Поступления	367.298	8.274	2.875.655	3.251.227
Переводы	822.678	-	(822.678)	-
Выбытия	(7.382)	(203.113)	-	(210.495)
31 декабря 2019 года	1.266.759	717.065	3.841.942	5.825.766
Накопленный износ и обесценение				
31 декабря 2017 года	(23.344)	(582.096)	(546.692)	(1.152.132)
Начисление за год	(26.956)	(177.819)	-	(204.775)
Переводы	515	(515)	-	-
31 декабря 2018 года	(49.785)	(760.430)	(546.692)	(1.356.907)
Начисление за год	(118.403)	(58.613)	-	(177.016)
Выбытия	7.382	198.200	-	205.582
31 декабря 2019 года	(160.806)	(620.843)	(546.692)	(1.328.341)
Остаточная стоимость				
31 декабря 2018 года	34.380	151.474	1.242.273	1.428.127
31 декабря 2019 года	1.105.953	96.222	3.295.250	4.497.425

Незавершённое строительство*Поступления*

В 2019 году дополнительные поступления в незавершённое строительство в основном связаны с затратами на комплексные работы по установке автоматизированной системы сбора данных и учёта газа в сумме 2.805.262 тысячи тенге.

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ*В тысячах тенге*

	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-
Поступления (Примечание 11)	5.844.600
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	5.844.600

По состоянию на 31 декабря 2019 года инвестиционная недвижимость в размере 5.844.600 тысяч тенге представлена недвижимостью в виде квартир и парковок. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
АО «КазТрансГаз Аймак»	196.694.954	190.851.422
АО «Интергаз Центральная Азия»	187.995.938	112.953.733
ТОО «АмангельдыГаз»	22.974.930	22.974.930
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	13.397.351	17.397.351
ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг»	5.969.716	4.414.181
«Интергаз Файнэнс Б.В.»	808.353	304.466
ОсОО «КазТрансГаз – Бишкек»	43.304	43.304
Минус – резерв на обесценение инвестиций в дочерние предприятия	(7.967.018)	(5.902.580)
	422.917.525	343.036.807

Поступления

В 2019 году Компания направила инвестиции в виде взносов денежными средствами на общую сумму 82.399.719 тысяч тенге в дочерние организации, такие как АО «Интергаз Центральная Азия», АО «КазТрансГаз Аймак», ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг» и «Интергаз Файнэнс Б.В.» (2018 год: 89.023.737 тысяч тенге в АО «Интергаз Центральная Азия», АО «Астана Газ КМГ», ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг» и «Интергаз Файнэнс Б.В.»).

В 2019 году Компания приобрела облигации СФК ДСФК на сумму 3.391.870 тысяч тенге у КТГ Аймак (Примечание 11), разница в денежном вкладе и справедливой стоимости облигаций в размере 2.759.996 тысяч тенге была признана в качестве дополнительного оплаченного капитала.

В 2019 году Компания признала инвестиции в виде финансовой гарантии на общую сумму 790.457 тысяч тенге в такие дочерние организации, как АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз Аймак» (в 2018 году: 2.113.312 тысяч тенге).

В 2019 году были уменьшены инвестиции путём изъятия уставного капитала ТОО «КазТрансГаз Олимпдері» на сумму 4.000.000 тысяч тенге (2018 год: ноль).

Обесценение

В 2019 году Компания признала убыток от обесценения инвестиций в ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг» и «Интергаз Файнэнс Б.В.» на общую сумму 2.064.438 тысяч тенге (в 2018 году: 5.333.267 тысячи тенге).

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовая информация об инвестициях в совместные предприятия представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	88.232.799	77.071.090
ТОО «Азиатский Газопровод»	600.000	600.000
	88.832.799	77.671.090

В 2019 году Компания признала инвестиции в виде финансовой гарантии на сумму 11.161.709 тысяч тенге.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Авансы, выданные за внеоборотные активы		
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	1.735.065	-
Авансы, выданные третьим сторонам	-	94.211
	1.735.065	94.211
Авансы, выданные под краткосрочные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	14.053.890	1.850.370
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	5.319.965	6.569
	19.373.855	1.856.939

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ЗАЙМЫ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ**

По состоянию на 31 декабря, займы связанной стороне включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	154.652.228	155.864.715
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	46.781.119	71.392.215
Плюс: проценты к получению	2.173.723	-
Минус: обесценение	(938.246)	(938.246)
	202.668.824	226.318.684
За минусом: краткосрочной части (Примечание 29)	(48.954.842)	(71.392.215)
Долгосрочная часть (Примечание 29)	153.713.982	154.926.469

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 погасило основную сумму в размере 4.284.049 тысяч тенге (2019 год: ноль).

Беспроцентные займы**ГБШ**

За период с 2014 по 2018 годы Компания предоставила беспроцентный заём ГБШ в размере 79.999.386 тысяч тенге (2019 год: ноль). В 2019 году ГБШ выплатило основную сумму задолженности по кредитному соглашению в размере 25.500.000 тысяч тенге (в 2018 году: 4.238.929 тысяч тенге).

В 2019 году Компания пересмотрела ожидаемую дату погашения оставшихся займов, предоставленных ГБШ. В результате срок погашения был продлён до 31 марта 2020 года. Из-за краткосрочного характера балансовая стоимость беспроцентных займов связанной стороне приблизительно равна их справедливой стоимости.

ТОО «КазРосГаз»

В 2018 году Компания предоставила беспроцентный погашаемый по требованию заём ТОО «КазРосГаз» в размере 7.772.000 тысяч тенге (2019 год: ноль). Справедливая стоимость займа, который предоставляется на беспроцентной основе, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконта в размере 13% в год. Соответствующий дисконт по беспроцентному займу в размере 881.951 тысяча тенге был признан в составе финансовых расходов (Примечание 27). В течение 2018 года ТОО «КазРосГаз» полностью погасило основную сумму задолженности по займу. В 2018 году амортизация дисконта по займу составила 881.951 тысяча тенге (Примечание 27).

ИЦА

В 2018 году Компания предоставила беспроцентный погашаемый по требованию заём «ИЦА» в размере 46.000.000 тысяч тенге (2019 год: ноль). В 2018 году «ИЦА» полностью погасила основную сумму займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. 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>	2019 год	2018 год
НДС к возмещению	136.803.761	97.000.473
Предоплата по прочим налогам	29.090	21.731
	136.832.851	97.022.204
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(13.966.571)	(4.522.949)
	122.866.280	92.499.255
Долгосрочная часть	112.837.190	92.477.524
Текущая часть	10.029.090	21.731

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено на индивидуальной основе
На 31 декабря 2018 года	(4.522.949)
Начисление за год	(9.443.622)
На 31 декабря 2019 года	(13.966.571)

По состоянию на 31 декабря 2019 года, НДС к возмещению составил 136.803.761 тысяча тенге, в том числе НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. В отношении НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке, Компания работает с Министерством национальной экономики Казахстана для достижения роста тарифов на внутреннем рынке, чтобы обеспечить НДС к уплате, достаточный для зачёта с НДС к возмещению в будущем. Так как Налоговый Кодекс Республики Казахстан не ограничивает период для зачёта НДС к возмещению, Компания ожидает возместить НДС от реализации на внутреннем рынке в полной мере.

11. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2019 год	2018 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости						
Облигации «КТГ Аймак»	KZT	2016 год	2025 год	7,5%	10.654.281	10.654.281
Облигации «АмангельдыГаз»	KZT	2017 год	2022 год	10%	2.700.000	2.700.000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Облигации «СФК ДСФК»	KZT	2017 год	2032 год	0,01%	-	1.786.827
					13.354.281	15.141.108
Плюс: проценты к получению					225.788	225.788
Минус: дисконт					(2.382.769)	(2.633.833)
					11.197.300	12.733.063
Минус: текущая часть					(225.788)	(225.788)
Долгосрочная часть					10.971.512	12.507.275

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****СФК ДСФК**

В течение 2019 года СФК ДСФК погасила облигации на сумму 194.848 тысяч тенге (2018 год: 90.512 тысяч тенге).

В течение 2019 года Компания приобрела облигации СФК ДСФК на сумму 3.391.870 тысяч тенге у КТГ Аймак и 3.620.747 тысяч тенге у ТОО КазРосГаз. Основная сумма облигаций ТОО «КазРосГаз» подлежит оплате с 15 января 2020 года.

В декабре 2019 года Компания обменяла облигации СФК ДСФК с балансовой стоимостью 5.840.675 тысяч тенге на недвижимость в виде квартир и парковок на сумму 5.844.600 тысяч тенге. На дату сделки балансовая стоимость облигаций была равна справедливой стоимости. Сделка была учтена по справедливой стоимости при признании.

АмангельдыГаз

В апреле 2017 года компания приобрела 2.700.000 купонных облигаций АмангельдыГаз, размещенных 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 2019 года балансовая стоимость облигаций составила 2.897.250 тысяч тенге (в 2018 году: 2.897.250 тысяч тенге) (Примечание 29).

КТГ Аймак

В 2016 году Компания приобрела 10.654.281 купонных облигаций «КТГ Аймак», размещенных 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 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость облигаций за минусом неамортизированных затрат по сделке составила 8.300.050 тысяч тенге (в 2018 году: 8.048.986 тысяч тенге) (Примечание 29).

В 2015 году Компания приобрела 3.778.526 купонных облигаций «КТГ Аймак», размещенных 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. В 2018 году АО «КТГ Аймак» полностью погасило облигации.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Банковские счета в иностранной валюте	4.744.442	7.324.169
Вклады в тенге	2.203.469	21.134.660
Банковские счета в тенге	411.815	26.769
Вклады в долларах США	–	72.613.800
Наличность в кассе	4.763	4.644
Денежные средства в пути	1.506	–
	7.365.995	101.104.042

По состоянию на 31 декабря 2019 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 7,5% годовых в тенге (2018 год: 7,5%) и ноль процентов годовых в иностранной валюте (2018 год: 2,45%).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства на текущих счетах являются беспроцентными.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы представляют собой природный газ в размере 49.702.362 тысячи тенге (в 2018 году: 56.599.682 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	137.130.123	78.240.801
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	57.027.771	26.912.080
Прочая дебиторская задолженность	591	1.792.165
	194.158.485	106.945.046
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(1.791.546)	(1.805.740)
	192.366.939	105.139.306

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доллар США	127.987.397	69.222.477
Тенге	64.379.542	35.916.829
	192.366.939	105.139.306

Изменение в резерве под ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(1.805.740)	(1.766.516)
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	-	(1.612.321)
Пересчёт иностранной валюты	14.194	(357.106)
Начисление за год	-	(320.817)
Использовано	-	204.565
Восстановлено	-	2.046.455
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(1.791.546)	(1.805.740)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2019 год	192.366.939	192.239.075	-	-	-	-	127.864
2018 год	105.139.306	104.876.961	-	-	36.861	10.188	215.296

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

15. КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	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 2019 года	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	192.623.055
На 31 декабря 2018 года	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	192.623.055

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. КАПИТАЛ (продолжение)****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 2019 и 2018 годах Компания не производила выплату дивидендов.

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Итого активов	1.146.346.789	1.031.250.171
Минус: нематериальные активы	(1.424.670)	(1.523.937)
Минус: общие обязательства	(688.967.756)	(621.616.081)
Чистые активы для простых акций	455.954.363	408.110.153
Количество простых акций	351.540.791	351.540.791
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	1,3	1,2

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» («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 утвержденными 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:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	46.405.123	108.175.882
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	351.540.791	351.540.791
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,13	0,31

Дополнительный оплаченный капитал

В 2019 году Компания признала дополнительный оплаченный капитал в отношении дисконта по займу, предоставленному компанией «КазМунайГаз» в размере 1.339.820 тысяч тенге (в 2018 году: 1.792.694 тысячи тенге) (Примечание 18).

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 отражен как прочие операции с Акционером через нераспределённую прибыль.

В 2019 году, Компания перевела денежные средства на финансирование строительства социального объекта на общую сумму 5.700.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

На 31 декабря 2019 и 2018 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

В тысячах тенге	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2019 год		2018 год	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Номинальная стоимость	2017 год	2027 год	4,375%	750.000.000	286.942.500	750.000.000	288.150.000
				750.000.000	286.942.500	750.000.000	288.150.000
Плюс: проценты к уплате				-	3.312.791	-	3.326.732
Минус: дисконт				-	(472.600)	-	(535.936)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам				-	(295.791)	-	(333.994)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты				-	(3.312.791)	-	(3.326.732)
Суммы, к погашению после 12 месяцев				-	286.174.109	-	287.280.070

17. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря, процентные займы включали:

В тысячах тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2019 год	2018 год
Société Générale	2021 год	3 мес. Либор + 1,35%	76.518.000	76.840.000
			76.518.000	76.840.000
Плюс: проценты к уплате			291.549	390.676
Минус: неамортизированные затраты по сделкам			(367.526)	(605.455)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты			(291.549)	(390.676)
			76.150.474	76.234.545

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.

18. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря займы от связанных сторон составили:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Займы с фиксированной процентной ставкой вознаграждения	14.881.897	40.203.697
	14.881.897	40.203.697
Плюс: проценты к уплате	183.047	1.220.537
Минус: дисконт	(4.332.652)	(5.320.184)
	10.732.292	36.104.050
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(183.047)	(26.198.509)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	10.549.245	9.905.541

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ (продолжение)****Процентные займы с фиксированной процентной ставкой**

6 марта 2017 года «КазМунайГаз» предоставил Компании краткосрочное финансирование на сумму 25.321.800 тысяч тенге с процентной ставкой 5,0% годовых в общих корпоративных целях. В течение 2019 года срок погашения основного долга был продлен до 30 ноября 2019 года. Соответствующий дисконт по займу в размере 1.339.820 тысяч тенге был признан в качестве дополнительного оплаченного капитала (2018 год: 1.792.694 тысячи тенге) (Примечание 13). В 2019 году заём был полностью погашен.

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 заём был полностью погашен на сумму 18.524.500 тысяч тенге.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ

Изменения в обязательствах по финансовым гарантиям представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	7.675.120	9.196.621
Гарантии, предоставленные в течение года дочерним организациям и совместным предприятиям (Примечания 6 и 7)	11.952.166	2.113.312
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто (Примечание 27)	(4.618.327)	(3.775.727)
Пересчёт валюты отчётности	(102.493)	140.914
На 31 декабря	14.906.466	7.675.120
Краткосрочная часть	5.464.064	2.772.224
Долгосрочная часть	9.442.402	4.902.896

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».

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Перед связанными сторонами (Примечание 29)	216.097.539	145.555.136
Перед третьими сторонами	70.592.605	44.516.754
	286.690.144	190.071.890

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>	2019 год	2018 год
Тенге	268.350.858	159.909.250
Доллар США	11.773.113	18.516.593
Российский рубль	6.506.771	11.645.888
Прочие валюты	59.402	159
	286.690.144	190.071.890

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

На 31 декабря прочие текущие обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Займ газа	5.587.811	5.611.326
Начисленные бонусы	1.566.940	1.371.072
Отчисления в пенсионный фонд и фонд социального медицинского страхования	31.097	25.060
	7.185.848	7.007.458

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания признала обязательство по займу газа перед «PetroChina International Company Limited» в размере 104.323 тысячи кубических метров природного газа (2018 год: 104.323 тысячи кубических метров).

22. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Сроки признания выручки	2019 год	2018 год
Доходы от реализации газа на экспорт	С течением времени	674.099.091	548.698.363
Доходы от реализации газа на внутреннем рынке	С течением времени	201.725.164	220.380.235
Доходы от услуг по организации транспортировки газа	С течением времени	44.099.975	–
		919.924.230	769.078.598
Географические рынки			
Китай		583.227.670	400.434.292
Казахстан		201.725.164	220.380.235
СНГ		134.971.396	148.264.071
		919.924.230	769.078.598

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В 2019 году Компания реализовала 23.926.404 тысячи кубических метров природного газа (в 2018 году: 24.251.098 тысяч кубических метров).

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв по налогу, нетто	9.443.622	–
Налоги помимо подоходного налога	5.874.003	3.113.850
Заработная плата и соответствующие отчисления	3.218.794	2.995.747
Ремонт и техническое обслуживание	1.307.496	184.982
Консультационные услуги	1.144.547	1.279.062
Износ и амортизация	796.801	365.548
Амортизация активов в форме права пользования	532.916	–
Расходы на аренду	174.557	579.307
Командировочные расходы	165.927	173.429
Подготовка кадров и повышение квалификации	60.420	216.944
Расходы на содержание офиса	31.357	30.352
Услуги связи	16.327	15.835
Банковская комиссия	14.044	15.821
Услуги охраны	6.935	6.677
Штрафы и пени	–	10.474
Прочее	367.144	454.832
	23.154.890	9.442.860

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Услуги по транспортировке	351.401.499	295.845.066
Хранение газа	6.818.745	7.700.753
Прочее	2.194	3.283
	358.222.438	303.549.102

26. ДОХОД ОТ ДИВИДЕНДОВ

В 2019 году Компания признала доход от дивидендов на сумму 28.531.240 тысяч тенге (в 2018 году: 40.235.397 тысяч тенге), о выплате которых объявили «ИЦА» на сумму 16.260.702 тысячи тенге (в 2018 году: 39.999.760 тысяч тенге), «КТГ Аймак» на сумму 11.836.735 тысяч тенге (в 2018 году: ноль) и ТОО «КазТрансГаз Энімдері» на сумму 433.803 тысячи тенге (в 2018 году: 235.637 тысяч тенге).

В 2019 и 2018 годах дивиденды к получению полностью выплачены денежными средствами (*Примечание 29*).

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовый доход		
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	8.698.567	8.049.903
Амортизация обязательств по финансовой гарантии (<i>Примечание 19</i>)	5.284.918	4.269.159
Проценты по финансовым активам	1.070.345	1.353.487
Дисконт по финансовым обязательствам	902.343	–
Прочие доходы от финансовых активов	888.904	321.994
Процентный доход по банковским депозитам	814.733	706.370
Амортизация дисконта по финансовым активам	251.064	274.935
Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам	–	881.951
	17.910.874	15.857.799
Финансовые затраты		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(13.630.010)	(11.353.809)
Проценты по банковским займам	(2.918.951)	(1.721.283)
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны	(2.327.352)	(2.383.455)
Проценты по займам от связанной стороны	(1.770.740)	(2.341.948)
Амортизация дисконта по обязательствам по финансовым гарантиям (<i>Примечание 19</i>)	(666.591)	(493.432)
Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа	(237.929)	(89.057)
Вознаграждения и комиссии по займам	(221.888)	(174.987)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(64.164)	–
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(61.173)	(55.249)
Дисконт по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам	–	(881.951)
Прочее	(303.230)	(89.732)
	(22.202.028)	(19.584.903)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	15.407.569	14.354.746
(Экономия)/расход по отложенному подоходному налогу	(6.806.864)	9.337.619
Корректировка подоходного налога прошлого года	776.735	1.534.055
Расходы по подоходному налогу	9.377.440	25.226.420

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу, отражённому в финансовой отчётности по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до учёта подоходного налога	55.782.563	133.402.302
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу	11.156.513	26.680.460
Налоговый эффект постоянных разниц		
Начисление/(восстановление) резерва по налогу	1.888.724	(1.015.600)
Налоги, помимо подоходного налога	861.145	498.873
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	776.735	1.534.055
Проценты по банковским займам	583.790	344.257
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны и выпущенным долговым ценным бумагам	477.705	487.741
Убыток от обесценения инвестиционных продаж и дочерних организаций	412.888	1.066.653
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	55.283	3.527.134
Невычитаемые расходы, связанные с хранением газа	-	1.079.672
Амортизация дисконта по финансовым активам	(50.174)	(54.710)
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям	(923.665)	(755.145)
Доход от дивидендов	(5.706.248)	(8.047.079)
Прочие необлагаемые разницы	(155.256)	(119.891)
Расходы по подоходному налогу	9.377.440	25.226.420

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	Отнесено на прибыль и убыток	2018 год	Отнесено на прибыль и убыток	На 1 января 2018 года	Влияние применения МСФО (IFRS) 9	2017 год
Отложенные налоговые активы							
Расходы, отнесённые по методу начисления	-	-	-	(2.734.550)	2.734.550	-	2.734.550
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	547.122	(2.839)	549.961	156.548	393.413	393.413	-
Прочие резервы	359.558	45.656	313.902	25.871	288.031	-	288.031
Прочее	74.379	20.439	53.940	86.593	(32.653)	-	(32.653)
	981.059	63.256	917.803	(2.485.538)	3.383.341	393.413	2.989.928
Отложенные налоговые обязательства							
Товарно-материальные запасы	-	6.872.081	(6.872.081)	(6.872.081)	-	-	-
Дисконтирование финансовых обязательств	(128.473)	(128.473)	-	-	-	-	-
	(128.473)	6.743.608	(6.872.081)	(6.872.081)	-	-	-
Чистые отложенные налоговые обязательства	852.586	6.806.864	(5.954.278)	(9.337.619)	3.383.341	393.413	2.989.928

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. 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 2019 и 2018 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задол- женность	Займы связанным сторонам	Авансы выданные	Прочие финансовые активы	Прочая дебиторская задол- женность
На 31 декабря 2019 года					
Дочерние организации	57.027.771	-	-	11.197.300	-
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	-	202.668.824	-	-	9
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участниками	-	-	5.319.068	-	59
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	-	1.735.962	-	-
	57.027.771	202.668.824	7.055.030	11.197.300	68

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задол- женность	Займы связанным сторонам	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 от связанной стороны	Обязательства по финан- совым гарантиям	Прочие финансовые обязательства
На 31 декабря 2019 года				
Дочерние организации	49.031.137	-	5.264.683	-
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	128.931.094	-	9.641.783	-
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	923.002	-	-	-
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	35.434.291	-	-	2.978.381
Организаций под общим контролем «Самрук- Казына» и Правительства	1.778.015	10.732.292	-	20.985
	216.097.539	10.732.292	14.906.466	2.999.366

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая кредиторская задолженность	Займы от связанной стороны	Обязательства по финансовым гарантиям	Прочие финансовые обязательства
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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Реализации товаров и услуг		
Дочерние организации	169.566.333	183.680.253
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	–	147
	169.566.333	183.680.400
Доход от дивидендов		
Дочерние организации	28.531.240	40.235.397
	28.531.240	40.235.397
Финансовые доходы		
Дочерние организации	4.189.922	4.729.243
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	12.002.602	9.221.801
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	902.343	881.951
	17.094.867	14.832.995
Приобретения товаров и услуг		
Дочерние организации	96.301.846	90.453.688
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	271.149.864	219.680.197
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	3.806.515	3.288.683
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	115.475.203	88.540.730
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	744.374	509.640
	487.477.802	402.472.938
Финансовые затраты		
Дочерние организации	517.867	412.946
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	148.724	80.486
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	259.977	881.951
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	4.098.092	4.725.403
	5.024.660	6.100.786

В течение 2019 года ГБШ погасил проценты в размере 6.488.345 тысяч тенге (2018 год: основная сумма в размере 4.284.049 тысяч тенге и проценты в размере 4.251.879 тысяч тенге).

В 2019 году ГБШ выплатил основную сумму задолженности по кредитному соглашению в размере 25.500.000 тысяч тенге (в 2018 году: 4.238.929 тысяч тенге).

В 2018 году Компания предоставила ГБШ дополнительный беспроцентный заем в размере 3.260.435 тысяч тенге (2019 год: ноль) для строительства магистрального газопровода Бейнеу-Шымкент и для общих корпоративных целей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

В 2018 году Компания предоставила беспроцентный заём ТОО «КазРосГаз» в размере 7.772.000 тысяч тенге для общих корпоративных целей. В течение 2018 года ТОО «КазРосГаз» полностью погасило основную сумму задолженности по кредитному договору.

В течение 2019 года Компания погасила основную сумму и проценты по кредитным договорам в размере 25.321.800 тысяч тенге и 2.716.707 тысяч тенге, соответственно, перед «КазМунайГаз» (2018 год: основная сумма в размере 18.983.228 тысяч тенге и проценты в размере 2.397.859 тысяч тенге).

В 2018 году Компания предоставила беспроцентный погашаемый по требованию заём «ИЦА» в размере 46.000.000 тысяч тенге на строительство газокompрессорных 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 2019 году: ноль).

В 2019 и 2018 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».

14 августа 2019 года ГБШ заключило кредитное соглашение с «MUFG Bank LTD» и «Bank of China LTD» с целью рефинансирования текущего займа от «China Development Bank», «Bank of China Limited» и «Bank of China (Hong Kong) Limited» с процентной ставкой 3 м ЛИБОР + 1,65% годовых. Данный заём подлежит погашению в срок к 20 декабря 2024 года. 23 августа 2019 года текущий заём был полностью погашен ГБШ, и Компания выдала ГБШ финансовую гарантию в соответствии с соглашением о гарантии для выполнения обязательств по платежам перед «MUFG Bank LTD» и «Bank of China LTD».

В 2019 году дивиденды к получению были выплачены денежными средствами в сумме 28.531.240 тысяч тенге (в 2018 году: 45.410.196 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления и независимых директоров Компании, в общей сложности 9 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 9 человек). В 2019 и 2018 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 563.314 тысяч тенге и в 453.277 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года, Компания имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 4.427.695 тысяч тенге без НДС (2018 год: 178.383 тысячи тенге, без НДС), связанные со строительством основных средств и нематериальных активов.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***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 «вытянутой 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 Казахским 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 2019 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.

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.

31. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

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 2019 и 2018 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.

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
2019 год		
ЛИБОР	+0,35%	(267.813)
	-0,35%	267.813
2018 год		
ЛИБОР	+0,5%	(384.200)
	-0,15%	115.260

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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
2019 год		
Доллар США	+12%	(30.604.911)
	-9%	22.953.684
2018 год		
Доллар США	+14%	(33.401.343)
	-10%	23.858.102

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 год		
Рубль	+12%	(780.813)
	-12%	780.813
2018 год		
Рубль	+14%	(1.630.424)
	-9%	1.048.130

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	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
АО «Сити Банк Казахстан»	Kazakhstan	A+/stable	A/stable/P-1	4.761.600	727.228
АО «Народный Банк Казахстана»	Kazakhstan	BB/stable	BB/stable	3.780.431	22.384.096
АО «Forte Bank»	Kazakhstan	B+/stable	B3/positive	3.610	3.617
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Kazakhstan	A+/positive/A	A+/positive/A	428	474
АО «Газпромбанк»	Russia	B/stable	BB+/stable	98	6.586.155
ДБ «Банк Китая»	Kazakhstan	-	A/stable	83	92
Citibank N.A. Лондон	England	-	A+/stable	18	19
АО «Атыл Банк»	Kazakhstan	BBB-/	Ba1/stable	11	981
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd (лондонский филиал)	England	-	A/positive	-	72.613.800
АО «Bank RBK»	Kazakhstan	-	B-/stable	-	10
				8.546.279	102.316.472

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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.

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 объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	6.276.867	6.276.867	50.214.936	324.603.702	387.372.372
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	286.690.144	–	–	–	286.690.144
Процентные займы	–	635.231	1.891.884	77.532.989	–	80.060.104
Займы от связанной стороны	–	259.317	259.317	16.954.992	–	17.473.626
Обязательства по договорам финансовых гарантий	142.016	16.341.758	48.799.029	206.912.941	20.103.356	292.299.100
Прочие финансовые обязательства	927.702	261.442	673.261	2.019.784	–	3.882.189
	1.069.718	310.464.759	57.900.358	353.635.642	344.707.058	1.067.777.535

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	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 и прочая 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 договорам финансовых гарантий	151.562	11.826.913	41.785.592	108.644.387	27.356.522	189.764.976
Прочие финансовые обязательства	–	–	73.507	–	–	73.507
	151.562	235.830.643	50.740.274	242.376.029	381.331.860	910.430.368

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы первоначальных контрактов, по которым Компания выпустила гарантии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 2018 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 16, 17 и 18*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечании 15*.

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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (<i>Примечание 16</i>)	289.486.900	290.606.802
Займы от связанной стороны (<i>Примечание 18</i>)	10.732.292	36.104.050
Процентные займы (<i>Примечание 17</i>)	76.442.023	76.625.221
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты	(8.552.548)	(102.321.116)
Общая сумма заёмных средств	368.108.667	301.014.957
Капитал	457.379.033	409.634.090
Коэффициент доли заёмных средств	0,80	0,73

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	2019 год		
			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	155.887.705	155.294.894	-	-	155.294.894
Прочие финансовые активы	11.197.300	12.740.806	12.740.806	-	-
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(289.486.900)	(287.414.560)	(287.414.560)	-	-
Процентные займы	(76.442.023)	(76.809.549)	-	(76.809.549)	-
Займы от связанной стороны	(10.732.292)	(10.601.986)	-	(10.601.986)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В тысячах тенге	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)	-

Оценки и допущения

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности, беспроцентных займов, выданных связанной стороной, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных займов полученных, 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 2019 и 2018 годах переводов между уровнями 1 и 2 не было.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2019 года	Поступления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства							
Выпущенные долговые ценные бумаги	290.606.802	-	-	(13.576.598)	(1.272.690)	13.729.386	289.486.900
Процентные займы	76.625.221	-	-	(3.010.736)	(329.342)	3.156.880	76.442.023
Займы от связанной стороны	36.104.050	-	(25.321.800)	(2.716.707)	-	2.666.749	10.732.292
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	403.336.073	-	(25.321.800)	(19.304.041)	(1.602.032)	19.553.015	376.661.215

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)**

В тысячах тенге	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	261.244.525	-	-	(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	38.104.050
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

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

Инвестиционные ценные бумаги

В течение 2018 года Компания воспользовалась услугами брокера для приобретения на короткий промежуток времени государственных и иных ценных бумаг на Казахстанской фондовой бирже, обеспечивая доходность по ставке 8,3% годовых по договору «репо» на общую сумму 11.910.001 тысяча тенге. Срок хранения ценных бумаг составлял 1 день. Компания признала процентный доход по операциям «репо» в размере 2.694 тысячи тенге.

32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Основные направления хозяйственной деятельности Компании связаны с реализацией газа на зарубежных и местных рынках. Компания рассматривает только один отчетный 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 отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В 2019 году Компания получила 63% доходов от группы компаний PetroChina, 18% от «КТГ Аймак», 13% от группы компаний Газпром и 2% от CrudeX Energy International Ltd (в 2018 году: 24% от «КТГ Аймак», 11% от группы компаний Газпром, 52% от группы компаний PetroChina и 8% от CrudeX Energy International Ltd).

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У компании не было существенных событий после отчетного периода.