

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2018 года****1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «КазТрансГаз» (далее по тексту «Компания» или «КТГ») и его дочерние организации (далее по тексту совместно именуемые «Группа») (Примечание 2).

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

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным акционером КТГ. Правительство в лице АО «Фонд Национального Благополучия «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 и Группы (Примечание 29).

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

Основные направления деятельности Группы 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.

Операционная деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее – «Закон»), поскольку Группа является монополистом в области транспортировки и реализации газа на внутренний рынок. Согласно Закону, тарифы Группы по транспортировке и реализации газа на внутренний рынок утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан и Министерством энергетики Республики Казахстан.

На 31 декабря 2018 года у Группы имеются обязательства в размере 62,558.109 тысяч тенге по инвестиционным программам на 2016-2021 годы, утверждённые совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан и Председателя Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (на 31 декабря 2017 года: 65.683.267 тысяч тенге). Результаты реализации этой программы могут оказать влияние на будущие тарифы. На 31 декабря 2018 года Группа выполняет свои обязательства по утверждённой инвестиционной программе с учётом корректировок.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 20 февраля 2019 года.

Разведка и добыча углеводородов

В декабре 2000 года Группа подписала Контракт с Агентством Республики Казахстан по инвестициям на осуществление работ по разведке и добыче углеводородов на территориях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, а также блоках XXXIII-48, XXXIII-49, XXXIV-49, XXXIV-50, XXXIV-51, XXXV-50, включая газовые месторождения Амангельды, Анабай, Айрақты и Кумырлы, Жамбылская область, Южный Казахстан (далее – «Контракт по разведке и добыче углеводородов»). Срок действия Контракта по разведке и добыче углеводородов составляет 31 год. Группа начала добычу и реализацию газа на газовом месторождении Амангельды в ноябре 2003 года и на месторождении Жаркум в декабре 2014 года.

По условиям Контракта по разведке и добыче углеводородов Группа имеет право отказаться от любой из своих контрактных территорий в случае, если коммерчески рентабельные запасы углеводородов не будут обнаружены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Основа консолидации

Дочерние организации консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последнего контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании, на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нерезализованные доходы и расходы, денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости любой неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Дочерние организации

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

На 31 декабря 2017 года АО «КазТрансГаз» владела 100% долей участия в ООО «КазТрансГаз Тбилиси» («КТГ Тбилиси»). 16 марта 2009 года городской суд города Кутанси 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 «АстанаГаз» 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 «АстанаГаз» были равны нулю.

Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчётности по методу долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля, %	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
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%
ТОО «АвтоГаз» («АГ»)	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций	50%	50%

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместных предприятий, в которых участники совместной деятельности вступили в договорные соглашения, устанавливающие совместный контроль над экономической деятельностью предприятия. Соглашение требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль. Инвестиции в совместные предприятия учитываются Группой по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместного предприятия, принадлежащего Группе. Гудвилл, относящийся к совместной деятельности, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется и не проверяется на предмет обесценения на индивидуальной основе.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие при операциях между Группой и совместным предприятием, при консолидации элиминируются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке совместного контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль или убыток, приходящиеся на участников совместного предприятия, и поэтому определяется как прибыль или убыток после учёта налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних организациях совместного предприятия.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)***Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)*

Финансовая отчётность совместного предприятия подготавливается за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости для приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы вносятся корректировки.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по инвестициям в совместное предприятие. На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и его балансовой стоимостью, и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «доля в убытке совместного предприятия».

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, учитываются в данной консолидированной финансовой отчётности по их балансовой стоимости, отражённой в отчётности передающей компании (Предшественника) на дату перехода. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

В случае если приобретение рассматривается как существенное, то консолидированная финансовая отчётность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), являющихся функциональной валютой большинства предприятий Группы. Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте.

Операции и сальдо счетов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты (продолжение)***Компании Группы*

Доходы, убытки и финансовое положение всех дочерних организаций и совместных предприятий Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на даты осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты осуществления операций); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

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

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые 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 Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа 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

Группа 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 Группа в дальнейшем защитить своё право на возврат или зачёт НДС. Более подробная информация в *Примечании 9*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по займам к получению, перенесённым убыткам прошлых лет, резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам и прочим обязательствам 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. В отчёте о финансовом положении активы и обязательства по отложенному налогу представляются отдельно, так как они относятся к различным предприятиям Группы и не могут быть зачтены друг против друга в соответствии с налоговым законодательством. 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 определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

Вознаграждения работникам

Стоимость предоставления вознаграждений работникам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности в каждой конкретной стране. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для каждой конкретной страны.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами представлены ниже:

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	9,16%	8,96%
Будущее увеличение заработной платы	6,4%	6,8%
Уровень смертности	12%	14,0%

Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Срок полезной службы объектов основных средств*

Дополнения или усовершенствования по основным средствам, находящимся в управлении по Договору доверительного управления, капитализируются и амортизируются в течение оценочного срока оставшейся полезной службы вне зависимости от периода действия Договора. Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Обесценение основных средств и газовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять (5) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Обязательства по выбытию активов

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» от 4 июля 2012 года у Группы есть юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, обязательство Группы связано с демонтажем газопроводов и рекультивацией земельных участков.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оценённых затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка пересматриваются на каждую отчётную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации I «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие, уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, закрытия всех эксплуатационных газовых скважин и рекультивации контрактной территории, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, составляли 5,50% и 9,16%, соответственно (на 31 декабря 2017 года: 5,57% и 10%). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2018 года составила 58.838.287 тысяч тенге (2017 год: 49.792.367 тысяч тенге). Балансовая стоимость резерва по ликвидации скважин и восстановлению участка по Контракту по разведке и добыче углеводородов на 31 декабря 2017 года составила 1.903.822 тысячи тенге (2017 год: 1.882.591 тысячи тенге). Более подробная информация в *Примечании 18*.

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённым Группой

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

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

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

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

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

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

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

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчётность Группы.

(а) Продажа газа

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

(б) Оказание услуг

Группа ежемесячно выполняет обязательства по исполнению и признаёт выручку от оказания услуг по транспортировке газа и от технического обслуживания газопроводов, исходя из фактических объёмов оказанных услуг. Выручка от услуг по транспортировке газа признаётся с течением времени, учитывая, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Группы от оказания услуг.

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

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

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

(в) Управленческий гонорар

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

(г) Авансы, полученные от заказчиков

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

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

Группа изменила представление консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, переименовав «авансы полученные» в «контрактные обязательства». Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

(а) Классификация и оценка

Процентные займы связанной стороне, а также торговая дебиторская задолженность и средства в кредитных организациях удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентом. Группа выполнила анализ характеристик договорных денежных потоков по этим инструментам и сделала вывод о том, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Беспроцентные займы связанной стороне не отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа провела оценку характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу, на основе фактов и обстоятельств, существовавших при первоначальном признании финансового актива. В связи с её краткосрочным характером балансовая стоимость беспроцентных займов связанной стороне приблизительно равна её справедливой стоимости. Произведённая реклассификация не повлияла на консолидированный отчёт о финансовом положении и консолидированный отчёт о совокупном доходе Группы (Примечание 8).

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

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

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

(б) Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

(в) Учёт хеджирования

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

(г) Прочие корректировки

Помимо корректировок, описанных выше, при первом применении МСФО (IFRS) 9 были соответствующим образом скорректированы и другие статьи годовой консолидированной финансовой отчётности, такие как обязательство по финансовой гарантии, были скорректированы по мере необходимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

(г) Прочие корректировки (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года	Влияние принятия МСФО (IFRS) 9	На 1 января 2018 года
Активы			
Торговая дебиторская задолженность			
По первоначальной стоимости	166.928.541	–	166.928.541
Минус: обесценение	(6.559.803)	(756.354)	(7.316.157)
	<u>160.368.738</u>	<u>(756.354)</u>	<u>159.612.384</u>
Займы связанной стороне			
По первоначальной стоимости	207.928.823	–	207.928.823
Плюс: проценты к получению	1.873.090	–	1.873.090
Минус: дисконт	(2.244.828)	–	(2.244.828)
Минус: обесценение	–	(354.747)	(354.747)
	<u>207.557.085</u>	<u>(354.747)</u>	<u>207.202.338</u>
Отложенные налоговые активы	3.527.073	625.906	4.152.979
Капитал и обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства			
Обязательство по финансовой гарантии	(1.947.364)	(2.018.431)	(3.965.795)
Капитал			
Нераспределённая прибыль	210.707.808	(2.503.626)	208.204.182

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

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

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

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

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года);
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- «Концептуальная основа составления финансовой отчётности».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

Группа решила использовать следующие упрощения практического характера, предлагаемые стандартом:

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018 года	Влияние принятия МСФО (IFRS) 16	На 1 января 2019 года
Активы			
Основные средства:	990.553.112	4.784.799	995.337.911
Активы в форме права пользования	–	4.784.799	4.784.799
Авансы выданные	5.655.622	(2.415.853)	3.239.769
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	358.270.270	–	358.270.270
Обязательства			
Обязательства по аренде	–	2.368.946	2.368.946

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

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

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

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на его финансовую отчётность (*Примечание 30*). Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

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

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация применяет данные поправки в отношении затрат по займам, понесённым на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Организация применяет данные поправки для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа оценивает потенциальное влияние поправок на свою консолидированную финансовую отчётность.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные 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 уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода.

Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается в консолидированной финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	Кол-во лет
Программное обеспечение	7
Прочее	10

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

Прибыль или убыток от выбытия с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент выбытия данного актива.

Основные средства

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

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

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	7-100
Газотранспортная система	10-70
Машины и оборудование	3-40
Транспортные средства	5-30
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 консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Резерв на вывод из эксплуатации признаётся в полном объёме по дисконтированной стоимости тогда, когда Группа несёт обязательства по демонтажу и выводу из эксплуатации сооружения или оборудования и восстановлению территории, на которой оно располагалось, и когда становится возможным обоснованно оценить объём такого резерва.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование*

Затраты, понесенные до заключения контракта на недропользование, относятся на расходы того периода, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению права на недропользование капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, балансовая стоимость права на недропользование и затраты на приобретение соответствующих объектов списывается. При установлении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, балансовая стоимость права на недропользование и затрат на приобретение соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами на разведку и оценку, и переносится в газовые активы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочному бурению, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, активы по разведке и оценке тестируются на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы газа и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав газовых активов после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Затраты на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой или завершением таких объектов инфраструктуры, как платформы и газопроводы, а также бурение эксплуатационных скважин, включая неудачные эксплуатационные скважины или оконтуривающие скважины, капитализируются в рамках месторождения газа.

Износ и амортизация по газовым активам

Износ газовых активов начисляется с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов газа, кроме объектов инфраструктуры, износ которых рассчитывается по прямолинейному методу.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценки (продолжение)*

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

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

Информация о первоначальном признании и оценке финансовых активов после 1 января 2018 года раскрыта выше.

Последующая оценка

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

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

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

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

Информация о последующей оценке финансовых активов после 1 января 2018 года раскрыта выше.

Прекращение признания

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

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

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

Если Группа 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 Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает своё участие в нем. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

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 Группы.

Обесценение финансовых активов по МСФО (IAS) 39

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

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

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

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

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

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

Инвестиционные ценные бумаги

В течение 2018 года Группа воспользовалась услугами брокера для приобретения на короткий промежуток времени государственных и иных ценных бумаг на Казахстанской фондовой бирже, обеспечив доходность по ставке от 8,3% до 13,3% годовых по договору «репо» на общую сумму 13.910,001 тысяча тенге. Срок хранения ценных бумаг составлял от 1 до 5 дней. Группа признала процентный доход по операциям «репо» в размере 6.069 тысяча тенге.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

До 1 января 2018 года финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицировались соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Информация о значительных изменениях после 1 января 2018 года представлена выше.

Последующая оценка

До 1 января 2018 года оценка финансовых обязательств зависела 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 Группе.

Прекрытие 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном 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.

Товарно-материальные запасы

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

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО отдельно для каждого склада.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли какие-либо признаки, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в 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 Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдёт 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 признаётся как затраты по финансированию.

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оценённых будущих затрат, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создаётся соответствующее основное средство, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках газовых производственных активов и активов газотранспортной системы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации) (продолжение)

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признаётся в качестве расходов; и
- (в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если такой признак существует, то Группа тестирует актив на предмет обесценения посредством оценки возмещаемой стоимости, и учитывает любой убыток от обесценения в соответствии с МСБУ 36.

Уставный капитал и дивиденды

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

Признание доходов и расходов

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

Продажа товаров

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

Предоставление услуг транспортировки

Доходы от услуг транспортировки признаются на основании фактических объёмов газа, транспортированного в течение отчётного периода.

Управленческие услуги

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

Процентный доход

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

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

Дивиденды

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***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 отдельной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Отложенные доходы

Основные средства, полученные безвозмездно от государственных органов, юридических или физических лиц, признаются по справедливой стоимости на дату их получения как доходы будущих периодов. Доходы будущих периодов распределяются на доходы одного или более отчётных периодов, в течение которых начисляется соответствующая амортизация.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть балансовой стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с заёмными средствами.

Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утверждённым Советом Директоров. Коллективный договор о социальной поддержке работников, в частности, предусматривает выплату пособий к праздничным дням; пособий в связи со смертью пенсионера или его супруги/супруга; материальную помощь на оздоровление и стоимость путёвки в санаторий. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочих совокупных доходов и убытков. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на консолидированный отчёт о совокупном доходе как финансовые расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

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 Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог

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

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

- обязательство по отложенному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налог на добавленную стоимость («НДС»)**

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

НДС к уплате

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

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

НДС к получению

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

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

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.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Группы 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Газовые активы	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
31 декабря 2016 года	1 232,115	33,966,305	61 313,360	536,545,697	205,439,263	22,021,958	8,698,798	58,355,103	927,792,599
Поступления	87	2,971,846	7,068	16,354,203	377,256	124,195	43,642	118,475,200	138,353,496
Изменение в оценках (Примечание 18)	-	(2,036,005)	-	555,667	-	-	-	-	(1,480,338)
Переведено из активов по разведке и оценке	-	3,908,030	-	-	-	-	-	-	3,908,030
Переводы	-	15,275	21,723,115	76,562,663	46,093,641	79,167	411,111	(144,865,172)	-
Выбытия	-	(429,735)	(5,328)	(430,223)	(481,830)	(48,152)	(343,650)	(216,436)	(1,975,354)
31 декабря 2017 года	1 232,202	38,415,716	83,038,215	629,568,007	251,428,529	22,177,168	9,009,901	31,728,695	1,056,598,433
Поступления	286	1,764,251	15,897	5,131,050	880,598	346,982	173,922	144,953,001	153,265,987
Изменение в оценках (Примечание 18)	-	(124,482)	-	3,874,683	-	-	-	-	3,750,201
Перевод в другие оборотные активы	(44,440)	-	(273,000)	(2,401)	(57,547)	(52,610)	-	-	(429,998)
Переводы	-	-	2,392,704	18,201,889	12,512,151	78,889	196,610	(33,382,243)	-
Выбытия	(465,221)	(20,993)	(1,805,904)	(1,488,830)	(1,271,145)	(517,319)	(1,001,710)	(1,739,672)	(8,310,794)
31 декабря 2018 года	722,827	40,034,492	83,367,912	655,284,398	263,492,586	22,033,110	8,378,723	141,559,781	1,214,873,829
Начисленный износ и обесценение									
31 декабря 2016 года	-	(8,559,614)	(10,478,331)	(69,005,455)	(52,266,033)	(13,869,352)	(4,964,017)	(4,983,087)	(164,125,889)
Начисление за год	-	(1,230,272)	(2,239,675)	(15,006,446)	(9,427,893)	(1,263,111)	(686,810)	-	(29,854,207)
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-	-	(314,705)	(314,705)
Переводы	-	(9,544)	23,390	44,927	17,508	(1,487)	(74,794)	-	-
Выбытия	-	105,549	5,147	336,519	470,386	41,547	319,590	-	1,276,738
31 декабря 2017 года	-	(9,693,881)	(12,689,469)	(83,630,455)	(61,206,032)	(15,092,403)	(5,406,031)	(5,297,792)	(193,016,063)
Начисление за год	-	(1,667,813)	(2,961,309)	(16,723,669)	(11,330,942)	(1,251,915)	(683,469)	-	(34,519,117)
Восстановление обесценения / (резерв под обесценение)	(165,486)	-	(527,067)	-	(88,210)	-	-	337,328	(443,435)
Перевод в другие оборотные активы	-	-	12,421	-	11,716	-	-	-	24,137
Переводы	-	-	(34,048)	392	33,379	1,139	(862)	-	-
Выбытия	-	17,176	257,796	1,291,332	937,729	467,058	662,670	-	3,533,761
31 декабря 2018 года	(165,486)	(11,344,518)	(15,941,676)	(99,062,400)	(71,642,360)	(15,876,121)	(5,327,692)	(4,960,464)	(224,320,717)
Остаточная стоимость									
31 декабря 2017 года	1,232,202	28,721,836	70,348,746	545,937,552	190,222,497	7,084,765	3,603,870	26,430,603	873,582,370
31 декабря 2018 года	557,341	28,689,974	67,426,236	556,221,998	191,850,226	6,156,989	3,051,031	136,599,317	990,553,112

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершённое строительство

Поступления

В 2018 году поступления в незавершённое строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта трубопроводов (включая переводы из товарно-материальных запасов). В течение 2018 года, поступления в незавершённое строительство представлены в основном строительством газокompрессорной станции «Туркестан» на сумму 38.941.343 тысячи тенге, строительством газокompрессорной станции «Арал» на сумму 36.218.493 тысячи тенге, строительством газокompрессорной станции «Коркыт Ата» на сумму 36.091.814 тысячи тенге, реконструкцией и строительством сборных пунктов ПХГ «Бозой» с разработкой проекта в сумме 5.075.190 тысяч тенге, капитальным ремонтом магистрального газопровода Бухара-Урал, Средняя Азия Центр-2, Средняя Азия Центр-3, сварочными работами и аварийно-восстановительными работами в сумме 4.894.342 тысячи тенге, строительством автоматизированных газораспределительных станций Жаркент с разработкой проекта в сумме 2.157.968 тысяч тенге, строительством автоматизированной газораспределительной станции Шелек и отвода газопровода с разработкой проекта на сумму 1.425.375 тысяч тенге, восстановлением КС-10 Аральского ЛПУ территории на сумму 1.276.838 тысяч тенге.

Переводы

Значительная часть основных средств, находящихся в эксплуатации, связана с завершением вышеуказанных строительных работ и пуском в эксплуатацию соответствующих объектов основных средств.

Выбытия

В течение 2018 года Группа передала учебный центр, расположенный в городе Шымкент, включая все, расположенные в нем, основные средства, Южно-Казахстанскому Департаменту Комитета государственного имущества и приватизации. Балансовая стоимость на дату выбытия составила 2.477.065 тысяч тенге. Соответствующий убыток был включён в состав прочих операционных расходов.

Газотранспортная система

Поступления

В 2018 году Группа получила от Правительства газотранспортные системы по договору о доверительном управлении, по справедливой стоимости в размере 4.113.769 тысяч тенге (*Примечание 14*) на дату передачи как взнос в капитал.

Прочее

На 31 декабря 2018 года стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 17.641.864 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 17.961.973 тысячи тенге).

В 2018 году Группа капитализировала затраты по займам в стоимость основных средств по средней процентной ставке 10,05% в размере 4.694.933 тысячи тенге, которые относятся к строительству активов (в 2017 году 376.636 тысяч тенге по средней процентной ставке 10,15%).

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Активы по разведке и оценке включают в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы
На 31 декабря 2016 года	12.811.916
Поступления	3.351.335
Изменение в оценке	(112.876)
Выбытия	(78.943)
Перевод в основные средства	(3.908.030)
Обесценение	(12.000)
На 31 декабря 2017 года	12.051.402
Поступления	3.435.740
Обесценение	(3.647.310)
На 31 декабря 2018 года	11.839.832

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ (продолжение)

Активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Султанкудук	4.950.657	4.947.984
Анабай	3.753.922	572.364
Шерубайнур	2.066.562	1.974.287
Коскудук	427.183	427.183
Бархан	308.475	233.626
Молдыбай	110.887	110.791
Кансу	–	3.586.082
Прочее	222.146	199.085
	11.839.832	12.051.402

В связи с планируемым возвратом контрактной территории «Кансу» в 2019 году, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке в размере 3.647.310 тысяч тенге (Примечание 26).

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Обобщенная финансовая информация об инвестициях в совместных предприятиях приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	АГП	ГБШ	АГ	Итого
31 декабря 2017 года	–	4.084.722	1.100.673	5.185.395
Доля в прибыли совместного предприятия	104.659.682	21.978.592	39.080	126.677.354
Непризнанная доля в прибыли совместного предприятия	(104.659.682)	–	–	(104.659.682)
Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	1.006.413	–	–	1.006.413
Непризнанная доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	(1.006.413)	–	–	(1.006.413)
Дивиденды полученные	–	–	(35.000)	(35.000)
Корректировка консолидации*	–	(5.268.696)	–	(5.268.696)
31 декабря 2018 года	–	20.794.618	1.104.753	21.899.371

* Корректировка консолидации представляет собой исключение затрат по займам, капитализированным в основные средства СП из займов, полученных от КТГ, признанных КТГ в составе финансовых доходов.

<i>В тысячах тенге</i>	АГП	ГБШ	АГ	Итого
31 декабря 2016 года	–	–	1.065.363	1.065.363
Доля в прибыли совместного предприятия	134.700.180	19.035.254	35.310	153.770.744
Непризнанная доля в прибыли совместного предприятия	(134.700.180)	(19.035.254)	–	(153.735.434)
Доля Группы в признании обязательств по финансовой гарантии	–	1.070.133	–	1.070.133
Доля Группы в дисконте при первоначальном признании займа, предоставленного совместному предприятию	–	3.683.289	–	3.683.289
Убыток от списания дисконта по беспроцентному займу, предоставленному совместному предприятию	–	(668.700)	–	(668.700)
Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	123.419	–	–	123.419
Непризнанная доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	(123.419)	–	–	(123.419)
31 декабря 2017 года	–	4.084.722	1.100.673	5.185.395

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

АГП

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация об инвестициях Группы в АГП:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы	548.678.667	519.332.547
Внеоборотные активы	1.460.389.311	1.572.551.905
Краткосрочные обязательства	(390.294.167)	(331.505.536)
Долгосрочные обязательства	(1.710.805.217)	(2.058.444.374)
Дефицит капитала	(92.031.406)	(298.065.458)
Доля владения Группы	50%	50%
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 АГП	(2.649.069)	–
Балансовая стоимость инвестиции	–	–
Накопленная непризнанная доля в убытках капитала	(46.015.703)	(149.032.729)
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка	766.661.140	587.428.795
Чистая прибыль за год	209.319.364	269.400.360
Прочий совокупный доход за год	2.012.826	246.838

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие АГП, с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2018 и 2017 годов, уставный капитал АГП составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

ГБШ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация об инвестициях Группы в ГБШ:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы	198.892.090	139.271.512
Внеоборотные активы	452.239.989	442.256.509
Краткосрочные обязательства	(104.497.970)	(110.972.112)
Долгосрочные обязательства	(496.647.747)	(464.526.731)
Капитал	49.986.362	6.029.178
Доля владения Группы	50%	50%
Доля в капитале	24.993.181	3.014.589
Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии	1.070.133	1.070.133
Корректировка консолидации	(5.268.696)	–
Балансовая стоимость инвестиции	20.794.618	4.084.722
Накопленная непризнанная доля в убытках капитала	–	–
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка	150.792.512	79.096.648
Чистая прибыль за год	43.957.184	38.070.508
Доля в прибыли совместного предприятия за год	21.978.592	–
Прочий совокупный доход за год	–	–
Дополнительная инвестиция		
Справедливая стоимость выданной финансовой гарантии	2.140.266	2.140.266
Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии	1.070.133	1.070.133
Дисконт от первоначального признания выданного займа	–	7.366.578
Доля Группы в дисконте при первоначальном признании предоставленного займа	–	3.683.289

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

ГБШ (продолжение)

18 января 2011 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие ГБШ, с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2018 и 2017 годов, уставный капитал ГБШ составил 145.430.000 тысяч тенге, из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

АГ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация об инвестициях Группы в АГ:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы	545.229	391.599
Внеоборотные активы	1.754.626	1.879.091
Краткосрочные обязательства	(90.349)	(69.344)
Долгосрочные обязательства	–	–
Капитал	2.209.506	2.201.346
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	1.104.753	1.100.673
Накопленная непризнанная доля в убытках капитала	–	–
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка	1.242.880	1.082.792
Чистая прибыль за год	78.160	70.620
Доля в прибыли совместного предприятия за год	39.080	35.310
Прочий совокупный доход за год	–	–

7. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Авансы, выданные за внеоборотные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	9.003.613	3.204.086
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	5.843	–
Минус: резерв на возможное невыполнение	(275.487)	(275.487)
	8.733.969	2.928.599
Авансы, выданные за оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	4.162.500	2.901.474
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	1.502.935	1.948.559
Минус: резерв на возможное невыполнение	(9.813)	(6.867)
	5.655.622	4.843.166

На 31 декабря 2018 года авансы, выданные за внеоборотные активы третьим сторонам, в основном включают авансы в размере 4.100.000 тысяч тенге за комплекс работ по строительству «под ключ» второй системы запуска компрессорной станции ТПР-02 «Акыртобе», 2.329.316 тысяч тенге за работы по реконструкции сборных пунктов ПХГ «Бозой» и 1.142.400 тысяч тенге за строительство газораспределительных и компрессорных станций «Кожасай».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАЙМЫ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов займы связанной стороне включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	155.864.715	133.317.872
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне*	–	74.610.951
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне*	71.392.215	–
Плюс: проценты к получению	–	1.873.090
Минус: дисконт	–	(2.244.828)
Минус: обесценение	(938.246)	–
	226.318.684	207.557.085
За минусом: краткосрочной части (Примечание 29)	(71.392.215)	(72.366.122)
Долгосрочная часть (Примечание 29)	154.926.469	135.190.963

* Группа впервые применила МСФО 9. Подробная информация приводится в Примечании 3 и пояснении ниже.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

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

Процентные займы

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

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

Беспроцентные займы

ГБШ

В 2018 году Компания предоставила дополнительный беспроцентный погашаемый по требованию заём ГБШ в размере 3.260.435 тысяч тенге (2017 год: 2.467.151 тысяча тенге). До 1 января 2018 года справедливая стоимость по первоначальным займам, которые предоставляются на беспроцентной основе, определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконта в размере 10-16,9% годовых. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, беспроцентные займы связанной стороне не отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа провела оценку характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу на основе фактов и обстоятельств, существовавших при первоначальном признании финансового актива. В связи с её краткосрочным характером балансовая стоимость беспроцентных займов связанной стороне приблизительно равна её справедливой стоимости. В 2018 году ГБШ выплатила основной долг в размере 4.238.929 тысяч тенге (в 2017 году: ноль тенге).

В 2018 году Компания пересмотрела ожидаемую дату погашения остальных займов ГБШ. В результате срок погашения был продлён до 30 марта 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАЙМЫ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ (продолжение)

Беспроцентные займы (продолжение)

ТОО «КазРосГаз»

В течение 2018 года Компания предоставила погашаемый по требованию беспроцентный заём ТОО «КазРосГаз» в сумме 7.772.000 тысяч тенге. Справедливая стоимость по предоставленному займу, который предоставляется на беспроцентной основе, определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконта в размере 13% годовых. Соответствующий дисконт по беспроцентному займу в размере 881.951 тысяча тенге был признан в составе финансовых затрат (Примечание 27). В 2018 году ТОО «КазРосГаз» полностью погасило заём. В 2018 году амортизация дисконта по займу составила 881.951 тысяча тенге (2017 год: ноль тенге) (Примечание 27).

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

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
НДС к возмещению	108.962.360	64.689.283
Налог на имущество	519.921	778.867
Предоплата по прочим налогам	77.257	81.555
	109.559.538	65.549.705
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(5.998.010)	(9.381.491)
	103.561.528	56.168.214

Долгосрочная часть	92.910.112	48.321.910
Краткосрочная часть	10.651.416	7.846.304

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обесценено на индивидуальной основе
На 31 декабря 2016 года	(9.320.887)
Начисление за год	(60.604)
На 31 декабря 2017 года	(9.381.491)
Начисление за год	(9.962)
Использовано	3.393.443
На 31 декабря 2018 года	(5.998.010)

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше пяти лет	4.580.294	5.344.568
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года и менее пяти лет	39.843	59.843
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(8.221)	—
Долгосрочные банковские вклады	4.611.916	5.404.411
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	39.212	148.116
Краткосрочные банковские вклады	39.212	148.116

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года вклады в тенге, срок погашения которых превышает пять лет, включают в себя ограниченные вклады в АО «Народный банк Казахстана» и АО «ForteBank» в размере 4.292.582 тысячи тенге и 287.712 тысячи тенге соответственно. Вклады в АО «Народный Банк Казахстана» были открыты в качестве обеспечения по займам сотрудников Группы (2017 год: 5.008.579 тысяч тенге). Вклад в АО «ForteBank» хранится на блокированном счёте, представляющим собой ликвидационный фонд в соответствии с требованиями контрактов на недропользование (в 2017 году: депозит размещён в АО «Цеснабанк» на сумму 335.989 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 1-5% годовых в тенге (2017 год: 1-15%).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Вклады в долларах США	72.613.800	—
Банковские счета в тенге	30.336.860	17.812.587
Вклады в тенге	29.876.666	3.802.155
Банковские счета в иностранной валюте	18.281.989	2.258.208
Денежные средства в пути	41.777	92.085
Наличность в кассе	4.655	9.844
	151.155.747	23.974.879

По состоянию на 31 декабря 2018 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 7-7,5% годовых в тенге (2017 год: 7,5-8,21%) и 2,45% годовых в иностранной валюте (в 2017 году: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства были размещены на текущих счетах в банках под процентные ставки 0,1-7,5% годовых в тенге (2017 год: 0,1-9,05%) и 0,1% годовых в иностранной валюте (2017 год: 0,1%).

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Запасы газа (по стоимости)	57.670.369	15.593.121
Материалы и запасы (по наименьшей из стоимости и чистой стоимости реализации)	2.587.290	1.946.595
	60.257.659	17.539.716

Материалы и запасы включают, в основном, запасные части для технического обслуживания газотранспортной системы, метанол и смазочные материалы для использования в газотранспортном оборудовании, и товары для внутреннего использования. Запасы газа включают топливный газ и газ для продажи.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	116.078.919	127.455.705
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	13.634.299	38.845.581
Прочая дебиторская задолженность	2.608.508	627.255
	132.321.726	166.928.541
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(5.437.264)	(6.559.803)
	126.884.462	160.368.738

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено на индивидуальной основе
На 31 декабря 2016 года	(6.646.732)
Начисление за год	(4.638.946)
Пересчёт иностранной валюты	5.402
Использовано	184.166
Восстановлено	4.536.307
На 31 декабря 2017 года	(6.559.803)
Начисление за год	(3.193.009)
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	(756.354)
Пересчёт иностранной валюты	(401.832)
Использовано	339.928
Восстановлено	5.133.806
На 31 декабря 2018 года	(5.437.264)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Непросроченная и необесценённая	Просроченная, но не обесценённая				
			Менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	<120 дней
2018 год	126.884.462	114.219.182	7.931.178	784.503	1.378.327	266.553	2.304.719
2017 год	160.368.738	91.225.321	4.449.145	33.339.416	15.993.088	850.647	14.511.121

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доллар США	71.147.747	81.605.809
Тенге	55.736.715	78.762.929
	126.884.462	160.368.738

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

14. КАПИТАЛ

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

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

Уставный капитал

В 2017 году Группа выпустила 1.296.788 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая на общую сумму 12.967.880 тысяч тенге, относящихся к активам, полученным ранее в виде взноса в дополнительный оплаченный капитал по договору доверительного управления.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Итого активы	1.741.510.695	1.397.343.541
Минус: нематериальные активы	(5.695.763)	(4.747.183)
Минус: общие обязательства	(941.016.481)	(750.318.252)
Чистые активы для простых акций	794.798.451	642.278.106
Количество простых акций	351.540.791	351.540.791

Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,261	1,827
--	--------------	--------------

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

Прибыль на акцию

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	155.975.058	74.780.940
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	351.540.791	351.324.660
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,44	0,21

Дополнительный оплаченный капитал

В 2018 году Группа получила от Правительства основные средства, представленные газотранспортной системой, по справедливой стоимости в 4.113.769 тысяч тенге на дату передачи по договору доверительного управления (2017 год: 13.188.885 тысяч тенге). Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, функционирующим до тех пор, пока право на эти активы не будет передано Компании. Группа является непосредственным пользователем данных активов, она получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом, в соответствии с договором доверительного управления. Соответственно, Группа признала активы и соответствующее увеличение дополнительного оплаченного капитала, который будет реклассифицирован в уставный капитал по завершении юридических процедур.

В 2018 году Группа признала дополнительный оплаченный капитал в отношении дисконта по займу, предоставленному компанией КазМунайГаз в размере 1.792.694 тысячи тенге (в 2017 году: 1.896.346 тысяч тенге) (Примечание 17).

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 Группа признала резерв в размере 5.700.000 тысяч тенге (Примечание 18) в отношении будущего финансирования строительства социального объекта в городе Туркестан в рамках социально-экономического развития Туркестанской области. Резерв был учтён как прочие операции с Акционером через нераспределённую прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

Нераспределённая прибыль (продолжение)

АО «Bank RBK»

В октябре 2017 года Группа выявила признаки обесценения по депозитам и денежным средствам на текущих счетах в АО «Bank RBK» в размере 13.927.890 тысяч тенге в связи с преддефолтным статусом банка. В соответствии с коэффициентом покрытия Группа определила возобновляемую сумму банковских вкладов и денежных средств и признала убыток от обесценения по финансовым активам в размере 3.481.973 тысячи тенге (Примечание 27). В результате балансовая стоимость банковских вкладов и денежных средств на текущих счетах составила 10.445.917 тысяч тенге.

В ноябре 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан совместно с Правительством Республики Казахстан и ТОО «Корпорация Казахмыс» (третьей стороной) подписали рамочное соглашение по улучшению финансового положения АО «Bank RBK». 29 декабря 2017 года депозиты и денежные средства Группы на текущих счетах в АО «Bank RBK», балансовая стоимость которых составила 10.445.917 тысяч тенге, были конвертированы в 15-летние купонные облигации номинальной стоимостью 1 тенге за каждую с процентной ставкой 0,01% годовых. «Корпорация Казахмыс» гарантирует выплату 3.828.907 тысяч тенге через 5 (пять) лет. В результате купонные облигации первоначально были признаны по справедливой стоимости 2.078.177 тысяч тенге. Справедливая стоимость определялась посредством дисконтирования будущих денежных потоков по гарантированным облигациям, с использованием ставки дисконта в 13% и сроком погашения 5 (пять) лет. Разница между балансовой стоимостью вкладов и денежных средств и справедливой стоимостью купонных облигаций в сумме 8.367.740 тысяч тенге была признана Группой в качестве прочих операций с Акционером в составе нераспределённой прибыли.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

В тысячах тенге	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2018 год		2017 год	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Облигации КТГ	2017 год	2027 год	4,375%	750.000.000	288.150.000	750.000.000	249.255.769
Облигации КТГ Аймак	2015 год	2025 год	7,5%	-	5.000.000	-	5.000.000
Облигации КТГ Аймак	2014 год	2018 год	7,5%	-	-	-	8.616.746
				750.000.000	293.150.000	750.000.000	262.872.515
Плюс: проценты к уплате					3.420.482		3.295.177
Минус: неамортизированные затраты по сделкам					(333.994)		(372.197)
Минус: дисконт					(1.189.908)		(1.274.543)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты					(3.420.482)		(11.871.439)
Суммы, к погашению после 12 месяцев					291.626.098		252.649.513

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

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

10 мая 2017 года ИЦА осуществила полное погашение еврооблигаций на сумму 40.652.220 тысяч тенге (эквивалент 127.801.000 долларов США), включая начисленные проценты в размере 1.295.789 тысяч тенге (эквивалент 4.073.657 долларов США).

В 2018 году КТГ Аймак осуществила погашение облигаций на сумму 8.616.746 тысяч тенге (в 2017 году: 12.424 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря процентные займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Процентные займы с плавающей процентной ставкой	135.175.019	65.371.308
Процентные займы с фиксированной ставкой	76.626.611	66.658.955
	211.801.630	132.030.263
Плюс: проценты к уплате	1.961.450	1.702.189
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(1.178.445)	(1.105.560)
	212.584.635	132.626.892
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(31.105.703)	(19.321.945)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	181.478.932	113.304.947

Процентные займы с плавающей процентной ставкой

Европейский банк реконструкции и развития

В соответствии с договором займа от 26 мая 2016 года, 18 июня 2018 года ИЦА получила дополнительное финансирование в размере 4.621.477 тысяч тенге от Европейского банка реконструкции и развития на модернизацию хранилища газа «Бозой» (в 2017 году: 25.254.400 тысяч тенге для реструктуризации обязательств). ИЦА выплачивает данный заём 32 (тридцатью двумя) последовательными равными ежеквартальными платежами, начиная с сентября 2018 года, с процентной ставкой 3 мес. ИПЦ (индекс потребительских цен) плюс 3,15% в год.

В 2018 году, ИЦА выплатила сумму основного долга задолженности по кредитному соглашению в размере 11.657.766 тысяч тенге (в 2017 году: 8.317.269 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, ИЦА имеет сумму основного долга Европейскому банку реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному договору на сумму 58.335.019 тысяч тенге (2017 год: 65.371.308 тысяч тенге).

Société Générale

В соответствии с договором займа от 16 апреля 2018 года, 17 мая 2018 года Компания получила заём от 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, Компания имеет сумму основного долга Société Générale по вышеуказанному договору займа на сумму 76.840.000 тысяч тенге (в 2017 году: ноль тенге).

Citibank N.A. Jersey Branch

В 2017 году Компания получила дополнительное краткосрочное финансирование от «Ситибанк, Н.А. Филиал Джерси» в размере 13.264.400 тысяч тенге (эквивалент 40.000 тысяч долларов США) по ставке 3-месячный Либор + 2% годовых. В 2017 году Компания полностью погасила сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 63.367.232 тысячи тенге (эквивалентно 200.600 долларам США).

В 2018 году ИЦА получила дополнительный краткосрочный заём от «Ситибанк, Н.А. Филиал Джерси» в размере 27.172.800 тысяч тенге (эквивалент 85.000 тысяч долларов США) по ставке месячный Либор + 2% годовых для реструктуризации имеющихся обязательств (в 2017 году: 6.313.600 тысяч тенге (эквивалент 20.000 тысяч долларов США)), В 2018 году ИЦА полностью погасила сумму основного долга в размере 27.804.350 тысяч тенге (эквивалентно 85.000 тысяч долларов США) (в 2017 году: 6.429.200 тысяч тенге (эквивалент 20.000 тысяч долларов США)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ**

По состоянию на 31 декабря займы от связанных сторон составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Займы с фиксированной процентной ставкой вознаграждения	40.203.697	57.278.925
	40.203.697	57.278.925
Плюс: проценты к уплате	1.220.537	1.363.013
Минус: дисконт	(5.320.184)	(5.920.097)
	36.104.050	52.721.841
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(26.198.509)	(43.386.615)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	9.905.541	9.335.226

Процентные займы с фиксированной процентной ставкой

6 марта 2017 года КазМунайГаз предоставил Группе краткосрочное финансирование на общую сумму 25.321.800 тысяч тенге с процентной ставкой 5,0% годовых в общих корпоративных целях. Данный заём подлежит уплате 6 марта 2018 года. В течение 2018 года, срок погашения основной суммы займа был продлён до 6 марта 2019 года. Соответствующий дисконт по займу на сумму 1.792.694 тысячи тенге учитывался как дополнительный оплаченный капитал. 1.896.346 тысяч тенге) (Примечание 14).

31 мая 2013 года КазМунайГаз предоставил Группе долгосрочное финансирование в размере 458.728 тысяч тенге по ставке 5% годовых для финансирования строительства магистрального газопровода «Запад-Север-Центр». Данный заём подлежит уплате до 31 мая 2018 года. В течение 2018 года заём был полностью погашен.

10 декабря 2015 года КазМунайГаз предоставил Группе 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, Группа полностью погасила сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 18.524.500 тысяч тенге (в 2017 году: 116.987.500 тысяч тенге).

Беспроцентные займы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	Резерв по расходам на транспортировку газа	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка	Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков	Резервы по налогам	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2016 года	24.361.458	3.596.506	44.517.699	1.922.987	–	74.398.650
Начислено в течение года	–	99.757	–	–	304.229	403.986
Положительная курсовая разница	(70.170)	–	–	–	–	(70.170)
Изменение в оценке (Примечание 4)	–	(2.036.005)	555.667	–	–	(1.480.338)
Амортизация дисконта	–	222.333	4.719.001	–	–	4.941.334
Восстановлено	–	–	–	(545.384)	–	(545.384)
Использовано	–	–	–	(1.276.832)	(66.890)	(1.343.722)
На 31 декабря 2017 года	24.291.288	1.882.591	49.792.367	100.771	237.339	76.304.356
Начислено в течение года	–	–	–	195.074	10.596.800	10.791.874
Отрицательная курсовая разница	3.791.379	–	–	–	–	3.791.379
Изменение в оценке (Примечание 4)	–	(124.482)	3.874.683	–	–	3.750.201
Амортизация дисконта	–	145.713	5.171.237	–	–	5.316.950
Восстановлено	–	–	–	(22.242)	–	(22.242)
Использовано	–	–	–	(142.515)	(4.442.913)	(4.585.428)
На 31 декабря 2018 года	28.082.667	1.903.822	58.838.287	131.088	6.391.226	95.347.090
Текущие резервы на 31 декабря 2018 года	28.082.667	–	–	131.088	6.368.635	34.582.390
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2018 года	–	1.903.822	58.838.287	–	22.591	60.764.700
Текущие резервы на 31 декабря 2017 года	24.291.288	–	–	100.771	237.339	24.629.398
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2017 года	–	1.882.591	49.792.367	–	–	51.674.958

Резерв по расходам на транспортировку газа

По состоянию на 31 декабря 2018 года расходы по транспортировке газа представляют собой резерв по возмещению расходов «PetroChina International Co.Ltd», связанных с транспортировкой заёмного газа на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 28.082.667 тысяч тенге) (в 2017 году: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 24.291.288 тысячам тенге) по договору займа газа (Примечание 30).

В 2018 году курсовая разница по резервам в размере 3.791.379 тысяч тенге была признана в составе убытка по курсовой разнице (в 2017 году: доход от курсовой разницы в размере 70.170 тысяч тенге).

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

Дочерние организации Группы ИЦА и КТГ Аймак отразили резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов на дисконтированной основе в соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» (Примечание 2). По состоянию на 31 декабря 2018 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 58.838.287 тысяч тенге (в 2017 году: 49.792.367 тысячи тенге) представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участка, которые как ожидается, будут понесены в период с 2021 до 2084 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Прочее

В 2018 году Группа продала 415.777 тысяч кубических метров газа сверх объёма газа, который Группа хранит в подземном хранилище «Бозой». В результате избыточного использования Группой было начислено обязательство для восстановления запасов на общую сумму 4.417.285 тысяч тенге. В 2018 году Группа вернула 415.777 тысяч кубометров газа в подземное хранилище «Бозой» и уменьшила соответствующий резерв.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала резерв в размере 5.700.000 тысяч тенге (Примечание 14) в отношении будущего финансирования строительства социального объекта в городе Туркестан.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы будущих периодов: долгосрочная часть	8.111.532	8.308.872
Прочее	-	18.866
	8.111.532	8.327.738

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Перед связанными сторонами (Примечание 29)	119.222.945	110.915.218
Перед третьими сторонами	90.152.907	38.194.196
	209.375.852	149.109.414

Торговая и прочая 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 и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Тенге	178.443.065	134.038.495
Доллар США	19.263.810	12.208.651
Российский рубль	11.651.821	2.849.630
Прочие валюты	17.156	12.638
	209.375.852	149.109.414

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Контрактные обязательства перед третьими сторонами	4.638.725	3.928.357
Контрактные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 29)	4.427.544	1.707.634
	9.066.269	5.635.991

* Контрактные обязательства ранее представлялись как авансы полученные в консолидированном отчёте о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года. Подробная информация приводится в Примечании 3.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Займы газа	5.611.326	4.853.769
Начисленные бонусы	4.437.577	4.904.383
Отчисления в пенсионный фонд и фонд социального страхования	932.676	772.640
Доходы будущих периодов: текущая часть	474.928	461.012
Другие платежи в бюджет	–	944.855
Прочее	1.610.320	1.075.444
	13.066.827	13.012.103

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

23. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Сроки признания выручки	2018 год	2017 год
Тип товаров или услуг			
Доходы от продажи газа	С течением времени	771.410.192	391.510.313
Доходы от услуг по транспортировке газа	С течением времени	140.431.452	155.584.118
Доход от технического обслуживания газопроводов	С течением времени	8.261.270	4.369.653
Управленческий гонорар	В определённый момент времени	–	29.310.861
Прочее	С течением времени	1.076.686	981.826
		921.179.600	581.756.771
Географические рынки			
Казахстан		321.347.343	330.025.999
Китай		400.434.292	59.489.321
СНГ		199.397.965	192.241.451
		921.179.600	581.756.771

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Стоимость реализованного газа	316.995.801	234.536.355
Транспортные расходы	223.177.683	93.658.724
Заработная плата и соответствующие отчисления	43.108.857	35.448.901
Износ и амортизация	33.888.466	29.081.227
Изменение условий оплаты по финансовому инструменту	16.741.798	–
Топливный газ и потери газа	12.920.982	14.214.718
Налоги помимо подоходного налога	9.826.130	8.685.460
Биллинговые услуги	5.793.250	5.331.987
Ремонт и техническое обслуживание	4.038.931	4.000.465
Услуги охраны	2.700.726	2.400.743
Электроэнергия	2.262.522	2.076.504
Командировочные расходы	1.180.688	1.028.577
Материалы и запасы	1.061.752	847.423
Расходы на связь	926.034	551.146
Страхование	578.802	543.738
Прочее	2.901.812	2.387.234
	678.104.234	434.793.202

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	12.558.245	12.048.291
Налоги помимо подоходного налога	3.513.654	1.242.836
Расходы на аренду	2.569.819	2.520.874
Консультационные услуги	1.987.165	1.348.249
Износ и амортизация	1.384.635	1.354.094
Подготовка кадров и повышение квалификации	588.895	514.045
Ремонт и техническое обслуживание	557.411	417.051
Командировочные расходы	448.787	401.230
Расходы на содержание офиса	385.128	508.877
Штрафы и пени	373.657	(3.006.513)
Услуги связи	187.789	137.026
Резерв для уплаты налогов, нетто	182.794	(484.780)
Банковская комиссия	169.864	334.645
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	120.959	75.338
Услуги охраны	103.685	121.792
Страхование	26.990	29.904
Резерв по сомнительной задолженности, нетто*	–	109.506
Снижение стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(207.207)	985.540
Другие платежи в бюджет	(944.855)	944.855
Прочее	2.146.255	1.851.184
	26.153.670	21.454.044

* Группы впервые применили МСФО 9 «Финансовые инструменты». Резерв по ожидаемым кредитным убыткам за 2018 год был представлен отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Подробная информация приводится в Примечании 3.

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	3.201.428	3.363.611
Доход от штрафов	520.096	571.368
Амортизация доходов будущих периодов	464.056	403.770
Доход от реализации товарно-материальных запасов	220.623	439.559
Прочее	361.517	285.865
	4.767.720	5.064.173
Прочие операционные расходы		
Расходы по НДС по договору доверительного управления	(4.369.531)	(4.842.850)
Резерв по обесценению основных средств и активов по разведке и оценке (Примечания 4 и 5)	(4.090.745)	(326.705)
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(2.491.640)	(2.438.263)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке	(3.053.394)	(771.657)
Износ и амортизация	(15.273)	(21.404)
Прочее	(583.481)	(59.552)
	(14.604.064)	(8.460.431)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовый доход		
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	8.049.903	2.271.095
Процентный доход по банковским депозитам	3.277.707	5.220.378
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям	1.167.311	-
Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 8)	881.951	6.670.834
Прочие доходы от финансовых активов	420.186	-
Прочее	87.941	367.760
	13.884.999	14.530.067
Финансовые затраты		
Проценты по банковским займам и овердрафтам	(13.671.155)	(9.111.632)
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(12.374.180)	(4.836.628)
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	(5.316.950)	(4.941.334)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(2.392.607)	(2.650.789)
Проценты по займам от связанной стороны	(2.350.231)	(4.681.800)
Дисконт по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам (Примечание 8)	(881.951)	-
Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа	(762.684)	(1.642.490)
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(159.177)	(118.850)
Дисконтирование беспроцентных займов совместному предприятию	-	(3.683.289)
Убыток от обесценения финансового актива (Примечание 14)	-	(3.481.973)
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместным предприятиям	-	(1.070.133)
Прочее	(1.068.458)	(705.598)
	(38.977.393)	(36.924.516)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	31.686.027	21.819.456
Расходы по отложенному подоходному налогу	14.743.299	2.691.971
Корректировка подоходного налога прошлого года	1.235.962	166.897
	47.665.288	24.678.324

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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>	2018 год	2017 год
Прибыль до учёта подоходного налога	203.640.346	99.459.264
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу	40.728.069	19.891.853
Налоговый эффект постоянных разниц		
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	2.905.958	-
Невычитаемые расходы, связанные с хранением газа	1.079.672	-
Изменение в резервах по отложенным налоговым активам	1.084.618	-
Безвозмездная передача здания учебного центра (Восстановление)/начисление резерва по налогам	542.894	-
Амортизация дисконта – обязательства по историческим затратам и по ликвидации активов	(1.015.600)	1.003.479
Расходы по НДС по договору доверительного управления	1.063.390	998.108
Расходы по НДС по договору доверительного управления	873.906	968.570
Невычитаемый убыток от обесценения финансового актива	-	696.395
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	478.521	530.158
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместным предприятиям	-	214.027
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	1.235.962	166.897
Доля в (прибыли)/убытке совместных предприятий (признанная)	(3.349.795)	126.678
Резерв по обесценению основных средств и активов по разведке и оценке	818.149	65.341
Корректировка в отношении отложенного подоходного налога предыдущего года	-	(257.845)
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	-	(597.509)
Не относимые на вычет штрафы и пени	-	(601.303)
Прочее	1.219.544	1.473.475
	47.665.288	24.678.324
Налоговая льгота, признанная в прочем совокупном доходе	(52.242)	(64.480)
Расходы по подоходному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе	47.613.046	24.613.844

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2018 и 2017 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год		2017 год		2016 год	
	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	На 1 января 2018 года	Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход
Отложенные налоговые активы						
Финансовые расходы по финансовой гарантии	513.069	-	513.069	513.069	-	-
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	1.199.385	977.165	222.220	222.220	-	-
Резерв по расходам на транспортировку газа	6.189.103	758.275	5.430.828	-	5.430.828	(14.034)
Прочие резервы	2.266.570	(923.469)	3.190.039	-	3.190.039	-
Убыток по договору доверительного управления	4.263.867	1.852.073	2.411.794	-	2.411.794	-
Отложенные доходы	1.694.043	(29.339)	1.723.382	-	1.723.382	519.356
Прочее	547.412	(2.206.055)	2.701.225	(109.383)	2.810.608	1.534.588
	16.673.449	428.650	16.192.557	625.906	15.566.651	5.336.644
Минус: резерв на отложенные налоговые активы Группы	(6.515.446)	(1.084.618)	(5.430.828)	-	(5.430.828)	14.034
	10.158.003	(655.968)	10.761.729	625.906	10.135.823	5.350.678
Отложенные налоговые обязательства и основные средства и нематериальные активы	(54.525.704)	(6.980.588)	(47.545.116)	-	(47.545.116)	(7.949.163)
Товарно-материальные запасы	(6.872.081)	(6.872.081)	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(399.758)	(234.662)	(165.096)	-	(165.096)	64.480
	(61.797.543)	(14.087.331)	(47.710.212)	-	(47.710.212)	(8.042.649)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(51.639.540)	(14.743.299)	(36.948.483)	625.906	(37.574.389)	(2.691.971)
		52.242	(52.242)		52.242	64.480
						(34.946.898)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к различным предприятиям Группы и не могут быть зачтены друг против друга в соответствии с налоговым законодательством. Нетто позиция по отложенным налогам предприятий Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Отложенные налоговые активы	189.372	3.527.073
Отложенные налоговые обязательства	(51.828.912)	(41.101.462)
Чистые обязательства по отложенному налогу на 31 декабря	(51.639.540)	(37.574.389)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, компании группы КазМунайГаз (организации под общим контролем), совместные предприятия, в которых материнская компания является участником, и компании, контролируемые Самрук-Казына и Правительством (прочие контролируемые государством организации).

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 третьим сторонам. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчеты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 2017 года, Группа не признала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Реализация товаров и услуг		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	1.112.882	1.097.881
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	7.278.535	3.815.045
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	46.096.516	62.053.598
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	47.865.655	51.264.186
	102.353.588	118.230.710
Управленческий гонорар		
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	-	29.310.861
	-	29.310.861
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	6.220.039	5.484.950
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	219.439.649	91.632.698
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	88.712.444	37.685.020
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	2.549.364	740.102
	316.921.496	135.542.770
Расходы по НДС по договору доверительного управления		
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	4.369.531	4.842.850
	4.369.531	4.842.850
Финансовый доход		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	9.221.801	9.295.572
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	881.951	-
	10.103.752	9.295.572

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые затраты		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	80.486	8.263
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	881.951	–
Организации, под контролем Самрук-Казына и Правительства	4.742.838	7.338.998
	5.705.275	7.347.261
Торговая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	7.331	21.187
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	6.660.236	2.938.635
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	1.670.373	14.412.035
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	5.296.359	21.473.724
	13.634.299	38.845.581
Займы связанной стороне		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	226.318.684	207.557.085
	226.318.684	207.557.085
Авансы выданные		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	2.410	15.629
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	–	1.927.636
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	1.506.368	5.294
	1.508.778	1.948.559
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	1.008.156	567.797
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	63.026.882	82.274.930
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	54.393.498	28.049.061
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	794.409	23.430
	119.222.945	110.915.218
Договорные обязательства		
Организации под общим контролем КазМунайГаз	116.170	18.479
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	117	–
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	4.285.355	1.671.387
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	25.902	17.768
	4.427.544	1.707.634
Займы		
Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства	89.501.116	96.514.193
	89.501.116	96.514.193
Прочие финансовые обязательства		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	848.975	1.794.886
	848.975	1.794.886

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 сумме 7.772.000 тысяч тенге в общих корпоративных целях. В 2018 году ТОО «КазРосГаз» полностью погасило сумму основного долга по договору займа.

В течение 2018 года Группа погасила основной долг и проценты по договорам займа с КазМунайГаз в размере 18.983.228 тысяч тенге и 2.397.859 тысяч тенге (в 2017 году: основная сумма займа в размере 142.309.300 тысяч тенге и проценты в размере 3.773.286 тысяч тенге).

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

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления и независимых директоров Компании, в общей сложности 9 человек по состоянию на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 9 человек). В 2018 и 2017 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 453.277 тысяч тенге и в 404.184 тысячи 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**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.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2018 года, Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 30.503.902 тысячи тенге без НДС (2017 год: 15.813.613 тысячи тенге, без НДС), связанные с приобретением и строительством основных средств. Эти обязательства по капитальным затратам частично связаны с инвестиционной программой, которая описана в *Примечании 1 «Общая информация»*.

Обязательства АГП и ГБШ

Доля Компании в обязательствах по капитальным затратам АГП и ГБШ составляет на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
АГП	2.965.114	11.735.079
ГБШ	16.704.585	9.526.147

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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2018 года. Руководство считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа должна соблюдать различные законы и положения по охране окружающей среды. Руководство считает, что Группа выполняет требования законодательства, касающиеся вопросов охраны окружающей среды.

Судебные процессы и иски

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

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространённые в других странах, пока недоступны в Республике Казахстан. Группа не имеет покрытия по своим промышленным объектам, страхования на случай остановки транспортировки или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к её деятельности. До тех пор, пока не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на консолидированные финансовые результаты деятельности Группы и её консолидированное финансовое положение.

Обязательства по Контракту на недропользование

В соответствии с условиями контракта на недропользование у ТОО «Амангельды Газ» имеется условное обязательство перед Правительством в сумме 10.527.586 долларов США по возмещению затрат Правительства на приобретение геолого-геофизических данных и бурение. Это долгосрочное обязательство вступает в силу после подтверждения коммерческого обнаружения газа на месторождениях Кумырлы-Комсудык, Анабай-Малдыбай, Барханная-Султанкудык, Учарал-Северный Учарал и Кемпиртобе.

Согласно контракту на недропользование, ТОО «Амангельды Газ» должно соответствовать минимальной рабочей программе. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года ТОО «Амангельды Газ» выполняло минимальную рабочую программу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательство по поддержанию минимального депозита в банке перед ТОО «КазРосГаз»**

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

Оплата транспортных услуг на условиях «транспортируй или плати»

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

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Группы включают процентные займы, займы от связанных сторон, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства и их эквиваленты и банковские вклады, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Департамент внутреннего контроля и управления рисками предоставляет консультации руководству Группы относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Группы. Департамент внутреннего контроля и управления рисками помогает руководству Группы удостовериться в том, что деятельность Группы, 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 Группы отсутствуют официальные соглашения по анализу и минимизации рисков, связанных с изменениями процентных ставок, поскольку руководство оценивает риск как низкий.

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

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, 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 Группы с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
2018 год		
ЛИБОР	+0,5%	(384.200)
CPI	+1%	(495.969)
ЛИБОР	-0,15%	115.260
CPI	-1%	495.969
2017 год		
CPI	+1%	611.238
CPI	-1%	(611.238)

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 значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Финансово-хозяйственная деятельность также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Группы до подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на собственный капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
2018 год		
Доллар США	+14%	(35.679.460)
	-10%	25.485.329
2017 год		
Доллар США	+10%	(18.009.756)
	-10%	18.009.756
2018 год		
Рубль	+14%	(1.630.424)
	-9%	1.048.130
2017 год		
Рубль	-	-
	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Группа размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы 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 суммы по денежным средствам и банковским вкладам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard & Poor's» и Fitch Ratings.

В тысячах тенге	Местонахождение	2018 год		2017 год		2018 год	2017 год
		Standard & Poor's	Moody's	Standard & Poor's	Moody's		
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd (лондонский филиал)	Англия	Standard & Poor's	A/позитивный	–	–	72.613.800	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB/стабильный	Standard & Poor's	BB/стабильный	69.039.849	26.920.113
АО «Сити Банк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A/стабильный/P-1	Moody's	A/стабильный/P-1	6.869.142	809.631
АО «Газпромбанк»	Россия	Standard & Poor's	BB+/стабильный	Standard & Poor's	BB+/стабильный	6.586.155	70
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	B3/позитивный	Standard & Poor's	B3/позитивный	359.778	57.040
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Moody's	Ba1/стабильный	Moody's	Ba2/стабильный	177.135	546.018
Deutsche Bank	Германия	Standard & Poor's	BBB+/стабильный	Moody's	A3/стабильный	105.655	84.079
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	B/негативный	–	–	892	–
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+/позитивный/A	Thomas Murray	A+/позитивный/A	474	25.345
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Standard & Poor's	BB/стабильный/B	Standard & Poor's	B+/позитивный	535	75.110
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	Standard & Poor's	A/стабильный	Standard & Poor's	A+/стабильный	92	100
АО «Банк Центркредит»	Казахстан	Standard & Poor's	B/стабильный/	Fitch Ratings	B/стабильный	38	21
Citibank N.A. Лондон	Англия	Standard & Poor's	A+/стабильный	Standard & Poor's	A+/стабильный	19	80
АО «Каспий Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/стабильный	–	–	17	–
АО «Банк RBK»	Казахстан	Standard & Poor's	B-/стабильный	Standard & Poor's	CCC (развивающийся)	10	10
АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Ba2/стабильный	Moody's	Ba2/стабильный	13	6.503
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	–	–	Standard & Poor's	BB+/стабильный	–	454.246
АО «Цесна Банк»	Казахстан	–	–	Fitch Ratings	B/стабильный	–	335.989
АО «Qazaq Bank»	Казахстан	–	–	Standard & Poor's	B-/стабильный/C	–	70.629
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	–	–	Standard & Poor's	B/негативный	–	39.843
Банк Китая	Гонконг	–	–	Standard & Poor's	A+/стабильный	–	650
						155.753.604	29.425.477

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 Группе осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски отражаются посредством создания резервов под обесценение на индивидуальной основе. Концентрация кредитных рисков в основном относится к основным счетам, в частности к международным клиентам.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, прочие долгосрочные финансовые активы, займы связанной стороне, прочую дебиторскую задолженность и обязательства по финансовым гарантиям, подверженность Группы кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента.

Максимальный кредитный риск по финансовым активам ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 8, 10, 11 и 13*. Для выпущенной финансовой гарантии максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости гарантированного договора займа, как указано в разделе «риск ликвидности» данного Примечания.

Риск ликвидности

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

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<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	–	6.490.781	6.490.781	51.926.248	344.326.248	409.234.058
Процентные займы	151.562	9.597.743	35.122.279	189.875.245	27.356.522	262.103.351
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.974.623	197.891.132	510.097	–	–	209.375.852
Займы от связанной стороны	–	26.847.207	259.317	2.074.536	15.399.090	44.580.150
Обязательства по договорам финансовых гарантий	–	4.278.302	12.713.114	17.410.979	2.795.407	37.197.802
Прочие финансовые обязательства	61.823	1.866.529	25.635	136.722	119.631	2.210.340
	11.188.008	246.971.694	55.121.223	261.423.730	389.996.898	964.701.553

Обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы первоначальных контрактов, по которым Группа выпустила гарантии в 2017 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

<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 2017 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	5.639.789	14.902.791	45.118.312	309.903.659	375.564.551
Процентные займы	161.108	7.582.993	24.584.542	125.240.857	26.309.269	183.878.769
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9.001.537	139.641.815	466.062	–	–	149.109.414
Займы от связанных сторон	–	26.657.297	17.430.144	2.074.536	15.917.724	62.079.701
Обязательства по договорам финансовых гарантий	–	2.555.061	8.342.626	19.451.670	3.489.922	33.839.279
Прочие финансовые обязательства	103.363	298.458	1.586.693	136.722	153.812	2.279.048
	9.266.008	182.375.413	67.312.858	192.022.097	355.774.386	806.750.762

Управление капиталом

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

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

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы и займы от связанной стороны, раскрытые в *Примечаниях 15, 16 и 17*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределённую прибыль, как это раскрыто в *Примечании 14*.

Руководство Группы, каждые полгода, осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Группы имеется целевой коэффициент доли заёмных средств к капиталу, который не превышает 1,5. Коэффициент доли заёмных средств к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (<i>Примечание 15</i>)	295.046.580	264.520.952
Процентные займы (<i>Примечание 16</i>)	212.584.635	132.626.892
Займы от связанной стороны (<i>Примечание 17</i>)	36.104.050	52.721.841
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады (<i>Примечания 10 и 11</i>)	(155.806.875)	(29.527.406)
Общая сумма заёмных средств	387.928.390	420.342.279
Капитал	800.494.214	647.025.289
Коэффициент доли заёмных средств	0,48	0,65

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(295.046.580)	(275.997.067)	(275.997.067)	–	–
Процентные займы	(212.584.635)	(215.131.153)	–	(215.131.153)	–
Займы от связанной стороны	(36.104.050)	(34.757.307)	–	(34.757.307)	–

В тысячах тенге	2017 год				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы связанной стороне	207.557.085	209.041.188	–	–	209.041.188
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(264.520.952)	(267.423.371)	(267.423.371)	–	–
Процентные займы	(132.626.892)	(135.738.457)	–	(135.738.457)	–
Займы от связанных сторон	(52.721.841)	(53.372.575)	–	(53.372.575)	–

Оценочные значения и допущения

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности, беспроцентных займов, выданных связанным сторонам, 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 2018 и 2017 годах переводов между уровнями 1 и 2 не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2018 года	Поступления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	132.626.892	115.019.917	(46.888.100)	(15.005.611)	11.669.548	15.161.989	212.584.635
Займы от связанной стороны	52.721.841	-	(18.983.228)	(2.397.859)	1.921.631	2.841.665	36.104.050
Выпущенные долговые ценные бумаги	264.520.952	-	(8.616.746)	(12.422.685)	38.993.500	12.571.559	295.046.580
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	449.869.685	115.019.917	(74.488.074)	(29.826.155)	52.584.679	30.575.213	543.735.265

В тысячах тенге	1 января 2017 года	Поступления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	140.752.403	320.452.039	(337.785.560)	(8.244.995)	8.071.858	9.381.147	132.626.892
Займы от связанной стороны	168.307.228	25.321.800	(142.309.300)	(3.773.286)	288.000	4.887.399	52.721.841
Выпущенные долговые ценные бумаги	56.123.116	253.835.477	(40.664.644)	(2.317.599)	(7.447.084)	4.991.686	264.520.952
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	365.182.747	599.609.316	(520.759.504)	(14.335.880)	912.774	19.260.232	449.869.685

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

32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Группа определяет свои операционные сегменты на основе природы операций. Эффективность операционных сегментов оценивается руководством на регулярной основе.

Были определены следующие отчетные сегменты Группы:

- торговля газом – продажа газа в Республике Казахстан и за рубежом;
- транспортировка и хранение газа – транспортировка газа и хранение купленного газа в подземных хранилищах газа.

Оставшиеся операционные сегменты (разведка и добыча газа и оказание транспортных услуг) были агрегированы и представлены в качестве прочего операционного сегмента из-за их незначительности.

Эффективность сегмента оценивается на основе как доходов, так и чистой прибыли, которые измеряются на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности. Межсегментные транзакции проводились на условиях, согласованных между сегментами, которые могут не обязательно соответствовать рыночным ставкам, за исключением определенных регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов, доступных связанным и третьим сторонам.

В основном все операции и активы Группы находятся в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2018 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	815.909.960	103.310.346	1.959.294	–	921.179.600
Выручка от реализации другим сегментам	10.147.123	91.800.240	23.616.785	(125.564.148)	–
Итого выручки	826.057.083	195.110.586	25.576.079	(125.564.148)	921.179.600
Валовая прибыль	130.058.637	104.749.548	10.974.546	(2.707.365)	243.075.366
Финансовый доход	14.467.456	1.856.776	372.841	(2.812.074)	13.884.999
Финансовые затраты	(29.199.894)	(11.865.598)	(475.789)	2.563.888	(38.977.393)
Износ и амортизация	(10.503.233)	(21.595.686)	(3.174.182)	–	(35.273.101)
Обесценение основных средств и активов по разведке и оценке	–	(443.435)	(3.647.310)	–	(4.090.745)
Доля в прибыли совместных предприятий	–	16.709.896	39.080	–	16.748.976
Расходы по подоходному налогу	(28.175.630)	(18.229.751)	(1.259.907)	–	(47.665.288)
Чистая прибыль за год	117.295.294	76.278.179	5.580.949	(43.179.364)	155.975.058
Прочая сегментная информация					
Инвестиции в совместные предприятия	–	20.794.618	1.104.753	–	21.899.371
Капитальные затраты	13.240.322	130.706.907	5.509.258	(1.864.749)	147.591.738
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	(5.923.619)	(385.478)	(74.634)	–	(6.383.731)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(94.731)	(2.331.106)	(285.300)	–	(2.711.137)
Активы сегмента	1.153.121.056	798.855.032	70.594.850	(281.060.243)	1.741.510.695
Обязательства сегмента	760.309.693	228.544.909	11.331.678	(59.169.799)	941.016.481

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**32. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2017 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	461.870.222	116.947.422	2.939.127	–	581.756.771
Выручка от реализации другим сегментам	10.725.871	68.608.147	20.781.279	(100.115.297)	–
Итого выручки	472.596.093	185.555.569	23.720.406	(100.115.297)	581.756.771
Валовая прибыль	31.752.499	107.397.474	11.013.009	(3.199.413)	146.963.569
Финансовый доход	14.864.605	702.186	413.726	(1.450.450)	14.530.067
Финансовые затраты	(27.229.003)	(9.451.634)	(571.104)	327.225	(36.924.516)
Износ и амортизация	(9.425.273)	(18.326.495)	(2.683.553)	–	(30.435.321)
Обесценение основных средств и активов по разведке и оценке	(173.435)	(141.270)	(12.000)	–	(326.705)
Доля в (убытке)/прибыли совместных предприятий	–	(668.700)	35.310	–	(633.390)
Расходы по подоходному налогу	(3.582.977)	(19.514.751)	(1.580.596)	–	(24.678.324)
Чистая прибыль за год	37.240.625	63.917.390	5.850.340	(32.227.415)	74.780.940
Прочая сегментная информация					
Инвестиции в совместные предприятия	–	4.084.722	1.100.673	–	5.185.395
Капитальные затраты	49.066.323	89.611.230	6.756.154	–	145.433.707
Резервы по устаревшим запасам, сомнительной задолженности и авансам выданным	(6.325.414)	(2.856.396)	(312.271)	–	(9.494.081)
Активы сегмента	808.725.669	632.369.068	64.256.771	(108.007.967)	1.397.343.541
Обязательства сегмента	603.998.324	183.858.556	11.206.596	(48.745.224)	750.318.252

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

В 2018 году выручка Группы от группы компаний PetroChina составила 43% (в 2017 году: 10%) и 15% от группы компаний Газпром (в 2017 году: 26%).

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Группы не было существенных событий после отчетного периода.