

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 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, учрежденным на основании Постановления Правительства Республики Казахстан (далее – «Правительство») № 173 от 5 февраля 2000 года и зарегистрированным в форме закрытого акционерного общества 13 марта 2000 года. 9 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Головной офис Группы зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, пр. Алихана Бокейханова, 12.

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

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года «КТГ» определён национальным оператором в сфере 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 2019 года у Группы имеются обязательства в размере 52.124.843 тысячи тенге по инвестиционным программам на 2016-2021 годы, утвержденные совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан и Председателя Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (2018 год: 62.558.109 тысяч тенге). Результаты реализации этой программы могут оказать влияние на будущие тарифы. На 31 декабря 2019 года Группа выполняет свои обязательства по утвержденной инвестиционной программе с учётом корректировок.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 19 февраля 2020 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 ХХХІІІ-48, ХХХІІІ-49, ХХХІV-49, ХХХІV-50, ХХХІV-51, ХХХV-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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, 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 отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной 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, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает 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 нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

#### Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания имела долю участия в следующих организациях, включенных в консолидированную финансовую отчетность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2019 год	2018 год
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа, оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері» («КТГ Өнімдері»)	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («Амангельды Газ»)	Казахстан	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 газонасосный район – Ташкент – Бишкек – Алматы»	100%	100%

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

##### Дочерние организации (продолжение)

На 31 декабря 2017 года АО «КазТрансГаз» обладало 100% правом собственности на ТОО «КазТрансГаз Тбилиси» («КТГ Тбилиси»). 16 марта 2009 года городской суд Кутаиси лишил Компанию права на осуществление прав, которые дают ей возможность направлять соответствующую деятельность «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 получила выручку от продажи долевого участия в размере 14.472.800 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 тысячам долларов США).

##### Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года	31 декабря 2018 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 единодушного 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 (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, отраженной в отчётности передающей компании (Предшественника владельца) 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 иностранных валют**

##### *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, включенные 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 (продолжение)

#### Пересчёт иностранных валют (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 операций; 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 2019 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи был равен 382,59 тенге за 1 доллар США. Данный курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2019 года (в 2018 году: 384,20 тенге за 1 доллар США).

#### Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка 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 неопределенность 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 27*.

##### *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 отсроченному 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 представлена в *Примечании 25*.

##### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

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

##### *Резерв под ожидаемые кредитные убытки*

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учётных 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:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконта	8,44%	9,16%
Будущее увеличение заработной платы	6,0%	6,4%
Уровень смертности	11,89%	12%

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 пригодам 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 оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка пересматривается 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 2019 года, составляли 5,49% и 8,44%, соответственно (2018 год: 5,50% и 9,16%). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2019 года составила 72.448.140 тысяч тенге (2018 год: 58.838.287 тысяч тенге). Балансовая стоимость резерва по ликвидации скважин, восстановлению участка по Контракту по разведке и добыче углеводородов на 31 декабря 2019 года составила 2.542.294 тысяч тенге (2018 год: 1.903.822 тысяч тенге). Более подробная информация в *Примечании 17*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

#### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

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

МСФО 16 заменяет собой МСБУ 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР 21 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы учитывали активы и обязательства для большинства договоров аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	По состоянию на 31 декабря 2018 года (аудировано)	Влияние применения МСФО (IFRS) 16	На 1 января 2019 года (неаудировано)
<b>Активы</b>			
Активы в форме права пользования	–	4,580,102	4,580,102
Авансы выданные (краткосрочные активы)	5,655,622	(2,364,214)	3,291,408
<b>Итого активов</b>	<b>1,741,510,695</b>	<b>2,215,888</b>	<b>1,743,726,583</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Нераспределённая прибыль	358,270,270	–	358,270,270
<b>Итого капитала</b>	<b>800,484,465</b>	<b>–</b>	<b>800,484,465</b>
<b>Обязательства</b>			
Обязательства по аренде	–	2,215,888	2,215,888
<b>Итого капитала и обязательств</b>	<b>1,741,510,695</b>	<b>2,215,888</b>	<b>1,743,726,583</b>

Ниже изложены новые учётные политики Группы после принятия МСФО 16.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Оно 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.

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

*Ежегодные усовершенствования, период 2015-2017 годы*

*МСБУ 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.

Группа применяет указанные поправки в отношении затрат по займам, понесенным на дату начала годового отчётного периода, в котором Группа впервые применяет поправки, или после этой даты. В результате, в 2019 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 2.525.199 тысяч тенге в состав основных средств.

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

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

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

**Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после 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 долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания 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.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости 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 отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (если таковые имеются).

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

Нематериальные активы амортизируются в течение расчетного 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 отчетного периода.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нематериальные активы (продолжение)

Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных 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:

	Количество лет
Программное обеспечение	7
Прочее	10

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

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

Износ основных средств (кроме газовых активов) негазовых активов рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Количество 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 признается 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

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

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

#### *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 на право недропользования*

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. Данные расходы включают в себя компенсацию работникам, затраты на используемые материалы и топливо, аренду бурового оборудования и выплаты 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда

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

#### *Группа в качестве арендатора*

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

#### *(а) Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды.

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

#### *(б) Обязательства по аренде*

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

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

#### *(в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Инвестиционная недвижимость**

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

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

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на 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.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

##### *Финансовые активы по амортизированной стоимости*

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

##### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *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.

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 нём. 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*

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

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Обесценение финансовых активов (продолжение)*

##### *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, обеспечивая 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 тысяч тенге.

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства по амортизированной стоимости*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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 составе прибыли или убытка 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 комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о прибылях или убытках.

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.

##### *Договоры финансовой гарантии*

Договором финансовой гарантии называется договор, согласно которому сторона, выдающая гарантию, обязуется выплатить определенную сумму для возмещения бенефициару по данному договору понесенного им убытка вследствие того, что определенный должник не осуществит в установленный срок платеж 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 следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату в соответствии с МСФО (IAS) 37 (до 1 января 2018 года) или резервов на ожидаемые кредитные убытки, рассчитанные в соответствии с МСФО 9, (после 1 января 2018 года) и первоначально признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Прекращение признания*

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

##### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а чистая сумма представлена в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение Группы произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

##### **Товарно-материальные запасы**

Материалы и сырьё учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО отдельно для каждого склада.

##### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП»), превышает справедливую стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

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

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 обесценённого актива.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо признаки, указывающие, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имел место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путём дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

#### Обязательство по выводу актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме 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 оцененных будущих затрат, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках газовых производственных активов и активов газотранспортной системы.

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 признается 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, признается 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 отчетной даты рассматривается как последующее событие в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» и подлежит соответствующему раскрытию.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание доходов и расходов

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

##### *Продажа товаров*

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

##### *Оказание услуг*

Группа ежемесячно выполняет свои обязательства к исполнению и признает выручку от оказания услуг по транспортировке газа и техническому обслуживанию газопроводов на основе фактических объемов оказанных услуг. Доходы от услуг по транспортировке газа признаются с течением времени, при условии, что покупатель одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Группой.

##### *Управленческие услуги*

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

##### *Доход по процентам*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается 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 отчете о совокупном доходе.

##### *Дивиденды*

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

##### *Расходы*

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

#### Обязательства по договору

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

#### Доходы будущих периодов

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 отчетных периодов, в течение которых начисляется соответствующая амортизация.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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 работников

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 путевки 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 приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на консолидированный отчёт о совокупном доходе как финансовые расходы. Допущение в отношении смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной 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, признается 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 создает оценочные обязательства.

#### Отсроченный налог

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ** **(продолжение)**

---

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Отсроченный налог (продолжение)**

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

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

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

- активы по отсроченному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отсроченному 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 активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

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

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

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

#### **Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») (продолжение)

##### *НДС к уплате*

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

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

##### *НДС к получению*

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

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

#### Условные активы и обязательства

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

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

#### 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 2019 и 2018 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 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	1,066,598,433
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 17)	(44,440)	(124,482)	-	3,874,683	-	(52,610)	-	-	3,750,201
Перевод в прочие оборотные активы	-	-	(273,000)	(2,401)	(57,547)	-	-	-	(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)	(1,007,710)	(1,739,672)	(8,310,794)
31 декабря 2018 года	722,827	40,034,492	83,367,912	685,284,398	263,492,566	22,033,110	8,378,723	141,589,781	1,214,873,829
Поступления	48,375	3,147,572	329,928	568,233	2,882,203	283,354	104,131	70,892,761	78,256,557
Изменение в оценках (Примечание 17)	-	400,288	-	7,988,125	-	-	-	-	8,388,413
Перевод в прочие оборотные активы	-	-	(10,941,182)	-	(20,262,978)	-	(68,358)	-	(31,262,518)
Переводы	194	(1,015)	25,658,891	22,516,879	127,742,765	98,068	370,351	(176,386,133)	-
Выбытия	(76,450)	(2,654)	(176,427)	(680,723)	(343,525)	(113,211)	(354,392)	(399,091)	(2,146,473)
31 декабря 2019 года	694,946	43,578,683	98,239,122	685,876,912	373,521,051	22,301,321	8,430,455	35,667,318	1,268,109,808
Накопленный износ и обесценение									
31 декабря 2017 года	-	(9,693,881)	(12,689,469)	(83,630,455)	(61,206,032)	(15,092,403)	(5,406,031)	(5,287,792)	(193,016,063)
Начисление за год	-	(1,667,813)	(2,961,309)	(16,723,669)	(11,330,942)	(1,251,915)	(583,469)	-	(34,519,117)
Восстановление обесценения / (резерв под обесценение)	(165,486)	-	(527,067)	-	(86,210)	-	-	337,328	(443,436)
Перевод в прочие 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	-	3,633,761
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)
Начисление за год	-	(1,274,349)	(3,365,450)	(17,210,839)	(14,470,945)	(1,243,589)	(419,498)	-	(37,984,670)
Восстановление обесценения / (резерв под обесценение)	107,474	-	527,067	-	94,004	(2,343)	-	260,773	986,975
Перевод в прочие оборотные активы	-	-	573,738	-	2,090,302	-	12,549	-	2,676,589
Переводы	-	(214)	(30,629)	(17,049)	47,723	-	169	-	-
Выбытия	58,012	2,228	25,450	339,163	310,348	70,385	341,430	-	1,147,016
31 декабря 2019 года	-	(12,616,853)	(18,211,500)	(115,951,125)	(83,570,928)	(17,051,668)	(5,393,042)	(4,699,651)	(257,494,807)
Остаточная стоимость	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
31 декабря 2018 года	694,946	30,967,830	80,027,622	569,725,787	289,950,123	5,249,653	3,037,413	30,967,627	1,010,615,001
31 декабря 2019 года									



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

#### Незавершённое строительство

##### Поступления

В 2019 году дополнительные поступления в незавершённое строительство в основном связаны с затратами на комплексные работы и строительство газокomppressorных станций в размере 22.114.351 тысяч тенге, реконструкцию и строительство накопительных пунктов с проектной разработкой в размере 11.662.549 тысяч тенге, капитальный ремонт и диагностику трубопроводов на 10.891.370 тысяч тенге, строительство второго и третьего пускового комплекса дожимной компрессорной станции на 9.099.275 тысяч тенге, пусконаладочные работы на газокomppressorных станциях на 5.714.287 тысяч тенге и модернизацию и капитальный ремонт объектов ПХГ на 1.526.821 тысячу тенге.

##### Переводы

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

##### Перевод в активы, предназначенные для продажи

В 2019 году Группа классифицировала газокomppressorную станцию «Караозек» и соответствующие основные средства с чистой балансовой стоимостью 28.585.929 тысяч тенге в качестве активов, удерживаемых для продажи. 11 ноября 2019 года Группа продала газокomppressorную станцию «Караозек» за 32.695.630 тысяч тенге ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент».

##### Прочее

На 31 декабря 2019 года стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 18.122.998 тысяч тенге (в 2018 году: 17.641.864 тысячи тенге).

В 2019 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 2.525.199 тысяч тенге в балансовой стоимости основных средств, связанных со строительством активов (2018 год: 4.673.298 тысяч тенге).

### 5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Активы по разведке и оценке включают в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Материальные активы</b>
На 31 декабря 2017 года	12.051.402
Поступления	3.435.740
Обесценение	(3.647.310)
На 31 декабря 2018 года	11.839.832
Поступления	1.537.062
Обесценение	(170.966)
На 31 декабря 2019 года	<b>13.205.928</b>

Активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Султанкудук	4.958.942	4.950.657
Анабай	4.894.775	3.753.922
Шерубайнур	2.160.762	2.066.562
Коскудук	427.183	427.183
Бархан	330.041	308.475
Молдыбай	169.499	110.887
Прочие	264.726	222.146
	<b>13.205.928</b>	<b>11.839.832</b>

В связи с запланированным возвратом контракта «Кансу» в 2019 году, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке в размере 170.966 тысяч тенге (2018 год: 3.647.310 тысяч тенге) (Примечание 23).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовая информация об инвестициях в совместные предприятия представлена ниже:

В тысячах тенге	АГП	ГБШ	АГ	Итого
31 декабря 2018 года	–	20.794.618	1.104.753	21.899.371
Доля в прибыли совместного предприятия	214.542.479	56.193.596	(34.998)	270.701.077
Непризнанная доля в прибыли совместного предприятия	(46.015.703)	–	–	(46.015.703)
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(440.482)	–	–	(440.482)
Доля Группы в признании финансовой гарантии	–	5.580.854	–	5.580.854
Дивиденды полученные	–	–	(39.000)	(39.000)
<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>168.086.294</b>	<b>82.569.068</b>	<b>1.030.755</b>	<b>251.686.117</b>

В тысячах тенге	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)
Консолидационная корректировка*	–	(5.268.696)	–	(5.268.696)
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>–</b>	<b>20.794.618</b>	<b>1.104.753</b>	<b>21.899.371</b>

\* Консолидационная корректировка представляет собой исключение затрат по займам, капитализированным в составе основных средств СП, по займам, полученным от «КТГ», признанным «КТГ» как финансовый доход.

### АГП

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

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
<b>Отчёт о финансовом положении совместного предприятия</b>		
Оборотные активы	578.071.867	548.678.667
Внеоборотные активы	1.395.615.669	1.460.389.311
Краткосрочные обязательства	(412.451.081)	(390.294.167)
Долгосрочные обязательства	(1.225.063.868)	(1.710.805.217)
<b>Капитал/(дефицит)</b>	<b>336.172.587</b>	<b>(92.031.406)</b>
Доля владения Группы	50%	50%
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 АГП	–	(2.649.069)
Балансовая стоимость инвестиции	168.086.294	–
<b>Накопленная непризнанная доля в убытках капитала</b>	<b>–</b>	<b>(46.015.703)</b>
<b>Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия</b>		
Выручка	785.250.282	766.661.140
Чистая прибыль за год	429.084.957	209.319.364
Доля в прибыли совместного предприятия за год	214.542.479	–
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	(880.964)	2.012.826
Доля в прочем совокупном убытке за год	(440.482)	–

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 2019 и 2018 годов, уставный капитал АГП составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

#### ГБШ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Отчёт о финансовом положении совместного предприятия</b>		
Оборотные активы	171.410.962	198.892.090
Внеоборотные активы	490.950.460	452.239.989
Краткосрочные обязательства	(145.277.275)	(104.497.970)
Долгосрочные обязательства	(354.710.593)	(496.647.747)
<b>Капитал</b>	<b>162.373.554</b>	<b>49.986.362</b>
Доля владения Группы	50%	50%
Доля в капитале	81.186.777	24.993.181
Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии	6.650.987	1.070.133
Консолидационная корректировка	(5.268.696)	(5.268.696)
Балансовая стоимость инвестиции	82.569.068	20.794.618
<b>Накопленная непризнанная доля в убытках капитала</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия</b>		
Выручка	172.893.535	150.792.512
Чистая прибыль за год	112.387.192	43.957.184
Доля в прибыли совместного предприятия за год	56.193.596	21.978.592
Прочий совокупный доход за год	-	-
<b>Дополнительная инвестиция</b>		
Справедливая стоимость выданной финансовой гарантии	13.301.974	2.140.266
Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии	6.650.987	1.070.133

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 ГБШ, с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2019 и 2018 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>	2019 год	2018 год
<b>Отчёт о финансовом положении совместного предприятия</b>		
Оборотные активы	512.691	545.229
Внеоборотные активы	1.640.630	1.754.626
Краткосрочные обязательства	(86.683)	(90.349)
Долгосрочные обязательства	(5.128)	-
<b>Капитал</b>	<b>2.061.510</b>	<b>2.209.506</b>
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	1.030.755	1.104.753
<b>Накопленная непризнанная доля в убытках капитала</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия</b>		
Выручка	693.310	1.242.880
Чистый (убыток)/прибыль за год	(69.996)	78.160
Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия за год	(34.998)	39.080
Прочий совокупный доход за год	-	-

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Авансы, выданные за внеоборотные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	61.609.961	9.003.613
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	1.735.065	5.843
Минус резерв на возможное невыполнение	(275.487)	(275.487)
	63.069.539	8.733.969
Авансы, выданные под краткосрочные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	14.643.625	4.162.500
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	7.636.512	1.502.935
Минус резерв на возможное невыполнение	(9.853)	(9.813)
	22.270.284	5.655.622

По состоянию на 31 декабря 2018 года авансы, выплаченные за долгосрочные активы третьим сторонам, в основном включают авансы в размере 57.652.374 тысячи тенге на строительство газокomppressorной станции с проектной разработкой и строительство газоизмерительных станций и вахтовых поселков и авансы в размере 2.211.562 тысячи тенге на капитальный ремонт трубопроводов.

### 8. ЗАЙМЫ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы связанной стороне включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	154.652.228	155.864.715
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	46.781.119	71.392.215
Плюс: проценты к получению	2.173.723	-
Минус: обесценение	(938.246)	(938.246)
	202.668.824	226.318.684
За минусом: краткосрочной части (Примечание 26)	(48.954.842)	(71.392.215)
Долгосрочная часть (Примечание 26)	153.713.982	154.926.469

#### Процентные займы

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

В течение 2018 года ГБШ погасило основную сумму в размере 4.284.049 тысяч тенге (2019 год: ноль).

#### Беспроцентные займы

##### ГБШ

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 8. ЗАЙМЫ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ (продолжение)

#### Беспроцентные займы (продолжение)

##### ТОО «КазРосГаз»

В 2018 году Компания предоставила беспроцентный погашаемый по требованию заём ТОО «КазРосГаз» в размере 7,772.000 тысяч тенге (2019 год: ноль). Справедливая стоимость займа, который предоставляется на беспроцентной основе, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконта в размере 13% в год. Соответствующий дисконт по беспроцентному займу в размере 881.951 тысяча тенге был признан в составе финансовых расходов (Примечание 24). В течение 2018 года ТОО «КазРосГаз» полностью погасило основную сумму задолженности по займу. В 2018 году амортизация дисконта по займу составила 881.951 тысяча тенге (Примечание 24).

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

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
НДС к возмещению	145.070.407	108.962.360
Налог на имущество	609.872	519.921
Предоплата по прочим налогам	132.800	77.257
	145.813.079	109.559.538
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(15.024.959)	(5.998.010)
	130.788.120	103.561.528
Долгосрочная часть	112.727.868	92.910.112
Краткосрочная часть	18.060.252	10.651.416

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обесценено на индивидуальной основе
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)
Начисление за год	(9.885.731)
Использовано	858.782
На 31 декабря 2019 года	(15.024.959)

По состоянию на 31 декабря 2019 года, НДС к возмещению составил 145.070.407 тысяч тенге, в том числе НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. В отношении НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке, Группа работает с Министерством национальной экономики Казахстана для достижения роста тарифов на внутреннем рынке, чтобы обеспечить НДС к уплате, достаточный для зачёта с НДС к возмещению в будущем. Так как Налоговый Кодекс Республики Казахстан не ограничивает период для зачёта НДС к возмещению, Группа ожидает возместить НДС от реализации на внутреннем рынке в полной мере.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Банковские счета в тенге	62.244.294	30.336.860
Банковские счета в иностранной валюте	46.631.387	18.281.989
Вклады в тенге	5.264.985	29.876.666
Депозиты в долларах США	–	72.613.800
Денежные средства в пути	19.815	41.777
Наличность в кассе	4.878	4.655
	<b>114.165.359</b>	<b>151.155.747</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 7-7,5% годовых в тенге (2018 год: 7-7,5%) и ноль процентов годовых в иностранной валюте (2019 год: 2,45%). В 2018 году денежные средства были размещены на текущих счетах в банках под процентные ставки 0,1-7,5% годовых в тенге (2019 год: ноль) и 0,1% годовых в иностранной валюте (2019 год: ноль).

### 11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Запас газа (по стоимости)	49.492.476	57.670.369
Материалы и запасы (по наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	1.891.158	2.587.290
	<b>51.383.634</b>	<b>60.257.659</b>

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.

### 12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	182.321.478	116.078.919
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	18.964.621	13.634.299
Прочая дебиторская задолженность	2.766.823	2.608.508
	<b>204.052.922</b>	<b>132.321.726</b>
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(6.934.134)	(5.437.264)
	<b>197.118.788</b>	<b>126.884.462</b>

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено на индивидуальной основе
На 31 декабря 2017 года	(6.559.803)
Начисление за год	(3.193.009)
Влияние применения МСФО (IFRS) 9	(756.354)
Пересчёт иностранных валют	(401.832)
Использовано	339.928
Восстановлено	5.133.806
На 31 декабря 2018 года	(5.437.264)
Начисление за год	(6.917.213)
Пересчёт иностранной валюты	15.598
Использовано	299.056
Восстановлено	5.105.689
На 31 декабря 2019 года	(6.934.134)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	<120 дней
2019 год	197.118.788	184.152.397	6.628.038	2.239.617	478.477	313.383	3.306.876
2018 год	126.884.462	114.219.182	7.931.178	784.503	1.378.327	266.553	2.304.719

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

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Доллар США	134.065.346	71.147.747
Тенге	63.053.442	55.736.715
	197.118.788	126.884.462

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

### 13. КАПИТАЛ

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)				Итого уставный капитал в тысячах тенге
	Номинальной стоимостью 100 тенге	Номинальной стоимостью 138 тенге	Номинальная стоимость 2.500 тенге	Номинальная стоимость 10.000 тенге	
На 31 декабря 2019 года	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	192.623.055
На 31 декабря 2018 года	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	192.623.055

Простые акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В 2019 и 2018 годах Группа не производила выплату дивидендов.

#### Балансовая стоимость акций

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Итого активов	2.093.505.098	1.741.510.695
Минус: нематериальные активы	(6.438.798)	(5.695.763)
Минус: общие обязательства	(956.897.602)	(941.026.230)
Чистые активы для простых акций	1.130.168.698	794.788.702
Количество простых акций	351.540.791	351.540.791
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	3,215	2,261

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» («КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

#### Прибыль на акцию

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 13. КАПИТАЛ (продолжение)

#### Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	334.334.849	155.975.058
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	351.540.791	351.540.791
<b>Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)</b>	<b>0,95</b>	<b>0,44</b>

#### Дополнительный оплаченный капитал

В 2019 году Группа признала дополнительный оплаченный капитал в отношении дисконта по займу, предоставленному компанией «КазМунайГаз» в размере 1.339.820 тысяч тенге (в 2018 году: 1.792.694 тысяч тенге) (Примечание 16).

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 (2019 год: ноль). 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.

«ИЦА» управляла сетью магистральных газопроводов в соответствии с условиями Договора доверительного управления, заключенного с «КазМунайГаз» (Примечание 1). В соответствии с Постановлением Правительства РК № 733 от 3 октября 2019 года «об отчуждении стратегических объектов», «ИЦА» завершила мероприятия, связанные с переоформлением активов газовой концессии. Соответственно, в целях выкупа права собственности на данные активы, «ИЦА» выпустила 41.481.470 привилегированных акций по номинальной стоимости 5.000 тенге каждая на общую сумму 207.407.350 тысяч тенге в пользу «КазМунайГаз».

Привилегированные акции не подлежат погашению в установленный срок или по требованию держателя акций. Тем не менее, компания обязана выплачивать гарантированный размер дивидендов держателю акций. В дальнейшем Компания планирует выпустить простые акции в пользу «КазМунайГаз» в обмен на привилегированные акции компании. В дальнейшем, данные привилегированные акции будут конвертироваться в простые.

Так как данная транзакция является временным механизмом для передачи прав на трубопроводы от «КазМунайГаз» ИЦА, Компания не признала долю меньшинства, относящегося к временному владению «КазМунайГаз» ИЦА.

#### 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 17), в отношении будущего финансирования строительства социального объекта в городе Туркестан в рамках социально-экономического развития Туркестанской области. Резерв был отражен как прочие операции с Акционером через нераспределённую прибыль.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

В тысячах тенге	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2019 год		2018 год	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Облигации КТГ	2017 год	2027 год	4,375%	750.000.000	286.942.500	750.000.000	288.150.000
Облигации КТГ Аймак	2015 год	2025 год	7,5%	–	5.000.000	–	5.000.000
				750.000.000	291.942.500	750.000.000	293.150.000
Плюс: проценты к уплате					3.406.541		3.420.482
За минусом:							
Неамортизированные затраты по сделке					(295.791)		(333.994)
Минус: дисконт					(1.047.078)		(1.189.908)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты					(3.406.541)		(3.420.482)
<b>Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев</b>					<b>290.599.631</b>		<b>291.626.098</b>

В 2018 году «КТГ Аймак» осуществила выкуп облигаций на сумму 8.616.746 тысяч тенге (2019 год: ноль).

### 15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря процентные займы включали:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Процентные займы с плавающей процентной ставкой	143.856.540	158.986.260
Процентные займы с фиксированной ставкой	48.922.745	52.815.370
	192.779.285	211.801.630
Плюс: проценты к уплате	1.506.428	1.961.450
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(948.020)	(1.178.445)
	193.337.693	212.584.635
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(24.519.363)	(31.105.703)
<b>Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев</b>	<b>168.818.330</b>	<b>181.478.932</b>

#### Процентные займы с плавающей процентной ставкой

##### Европейский банк реконструкции и развития

В соответствии с условиями кредитного соглашения от 26 мая 2016 года, 18 сентября 2019 года «ИЦА» получила дополнительное финансирование от Европейского банка реконструкции и развития на сумму 7.255.785 тысяч тенге на модернизацию хранилища газа ПХГ «Бозой» (2018 год: 4.621.477 тысяч тенге). «ИЦА» погасит данный заём двадцатью семью равными ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2019 года, с процентной ставкой шестимесячный СРІ (индекс потребительских цен) + 3,15% годовых и стоимостью 100 базисных пунктов.

В 2019 году, «ИЦА» выплатила основную сумму задолженности по кредитному соглашению в размере 12.215.340 тысяч тенге (2018 год: 11.657.766 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, «ИЦА» имеет основную сумму кредиторской задолженности Европейскому банку реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному договору на сумму 53.375.464 тысячи тенге (2018 год: 58.335.019 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Процентные займы с плавающей процентной ставкой (продолжение)***Европейский банк реконструкции и развития (продолжение)*

В соответствии с кредитным соглашением от 24 ноября 2016 года, в 2018 году «КТГ Аймак» получил дополнительное финансирование от Европейского банка реконструкции и развития в размере 1.460.819 тысяч тенге с максимальным сроком кредитования 10 лет для проекта «Модернизация газопроводной системы в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях» (2019 год: ноль). Процентная ставка согласно договору равняется шестимесячному CPI + 3,15% годовых и стоимость 100 базисных пунктов. В 2019 году «КТГ Аймак» погасило основную сумму задолженности по кредитному соглашению в размере 2.148.165 тысяч тенге (в 2018 году: 1.074.083 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, «КТГ Аймак» имеет общую основную сумму кредиторской задолженности Европейскому банку реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному договору на сумму 13.963,076 тысяч тенге (2018 год: 16.111,241 тысяча тенге).

*Подразделение корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale»*

В соответствии с кредитным соглашением от 16 апреля 2018 года, 17 мая 2018 года Компания получила заём от подразделения корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale» в размере 65.832.000 тысяч тенге (эквивалентно 200.000 тысячам долларов США) для частичного финансирования проекта «Строительство трёх компрессорных станций в МГ «Бейнеу-Бозой-Шымкент» по ставке 3 мес. ЛИБОР + 1,35% годовых. Данный заём подлежит погашению в срок к 16 апреля 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, Компания имеет основную сумму кредиторской задолженности перед подразделением корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale» по вышеуказанному кредитному договору на сумму 76.518.000 тысяч тенге (2018 год: 76.840.000 тысяч тенге).

*Citibank N.A. Филиал в Джерси*

В 2019 году «ИЦА» получило краткосрочный заём от филиала «Citibank N.A.» в Джерси на сумму 15.118.000 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 тысячам долларов США) по ставке 1 мес. ЛИБОР + 2% годовых для общих корпоративных целей (2018 год: 27.172.800 тысяч тенге (эквивалентно 85.000 тысяч долларов США)). В 2019 году, «ИЦА» полностью погасило основную сумму по кредитному соглашению в размере 15.094.400 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 тысячам долларов США) (2018 год: 27.804.350 тысяч тенге (эквивалентно 85.000 тысячам долларам США)).

*«Евразийский банк развития»*

В 2016 году «КТГ Аймак» привлекло средства, заключив договор о невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге по базовой ставке Национального Банка Казахстана, поделенной на два + 4% годовых, для проекта «Модернизация газораспределительной системы в Актюбинской области». Основная сумма выплачивается с мая 2019 года. В 2019 году заём был полностью погашён.

**Процентные займы с фиксированной ставкой***Банк Развития Казахстана*

«КТГ Аймак» заключило несколько договоров о возобновляемых кредитных линиях с Банком Развития Казахстана для проектов «Модернизация газопроводной системы в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной линии газопровода Узень-Жетыбай». В течение 2019 года «КТГ Аймак» получило дополнительное финансирование в размере 3.643.655 тысяч тенге (2018 год: 15.932.821 тысяч тенге) по кредитному договору. В течение 2019 года «КТГ Аймак» погасило основную сумму в размере 7.536.280 тысяч тенге (2018 год: 6.351.901 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, «КТГ Аймак» имеет общую основную сумму кредиторской задолженности перед АО «Банк Развития Казахстана» по вышеуказанным кредитным соглашениям на сумму 48.922.745 тысяч тенге (2018 год: 52.815.370 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года «КТГ» выступает гарантом по договорам займа с Банком Развития Казахстана, Европейским банком реконструкции и развития.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

#### Условия кредитного договора

В соответствии с условиями банковских займов Группа обязана соблюдать определенные условия. Группа проверяет соблюдение условий кредитного договора на каждую отчётную дату. Несоблюдение финансовых обязательств дает кредиторам право требовать досрочного погашения займов.

### 16. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря займы от связанных сторон составили:

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

#### Процентные займы с фиксированной процентной ставкой

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

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 2018 году 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 заём был полностью погашен на сумму 18.524.500 тысяч тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по расходам на транспорти- ровку газа	Резерв по ликвидации скважин и восста- новлению место- рождений	Резерв по ликвидации газопровода и восста- новлению участков	Резервы по налогам	Прочие резервы	Итого
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 оценках (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
Начислено в течение года	-	74.614	-	30.911	89.810	195.335
Положительная курсовая разница	(117.681)	-	-	-	-	(117.681)
Изменение в оценке (Примечание 4)	-	400.288	7.988.126	-	-	8.388.413
Амортизация дисконта	-	163.570	5.621.728	-	-	5.785.298
Восстановлено	-	-	-	-	(10.401)	(10.401)
Использовано	-	-	-	(131.088)	(6.154.437)	(6.285.525)
На 31 декабря 2019 года	27.964.986	2.542.294	72.448.140	30.911	316.198	103.302.529
Текущие резервы на 31 декабря 2019 года	27.964.986	-	-	30.911	304.496	28.300.393
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2019 года	-	2.542.294	72.448.140	-	11.702	75.002.136
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

#### Резерв по расходам на транспортировку газа

По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв по расходам на транспортировку газа представляет собой резерв на возмещение расходов «PetroChina International Co. Ltd.», связанных с транспортировкой заёмного газа компании, в размере 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 27.964.986 тысячам тенге) (2018 год: 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 28.082.667 тысячам тенге) по договору займа газа.

В 2019 году курсовая разница по резервам в размере 117.681 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы (2018 год: отрицательная курсовая разница составила 3.791.379 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 2019 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 72.448.140 тысяч тенге (в 2018 году: 58.838.287 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 17. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

#### Прочее

В 2018 году Группа продала 415,777 тысяч кубических метров газа сверх объема газа, который Группа 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 кубических метров газа в подземное хранилище «Бозой» и сократила соответствующий резерв.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала резерв в размере 5,700,000 тысяч тенге (*Примечание 13*), связанный с будущим финансированием строительства социального объекта в городе Туркестан. В течение 2019 года Группа перечислила денежные средства для финансирования строительства социального объекта на общую сумму 5,700,000 тысяч тенге.

### 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Задолженность перед связанными сторонами ( <i>Примечание 26</i> )	173,649,759	119,222,945
Задолженность перед третьими сторонами	82,971,369	90,152,907
	<b>256,621,128</b>	<b>209,375,852</b>

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

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Тенге	237,471,993	178,443,065
Доллар США	12,566,599	19,263,810
Российский рубль	6,511,040	11,651,821
Прочие валюты	71,496	17,156
	<b>256,621,128</b>	<b>209,375,852</b>

### 19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Займы газа	5,587,811	5,611,326
Начисленные бонусы	5,563,566	4,437,577
Отчисления в пенсионный фонд и фонд социального страхования	1,148,186	932,676
Доходы будущих периодов: текущая часть	497,208	474,928
Штрафы и пени	182,904	-
Прочее	1,239,417	1,620,069
	<b>14,219,092</b>	<b>13,076,576</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала обязательство по займу газа для возврата 104,323 тысяч кубических метров природного газа, заимствованного у «PetroChina International Company Limited» (2018 год: 104,323 тысячи кубических метров).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Срок признания выручки</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>Тип товаров или услуг</b>			
Доходы от продажи газа	С течением времени	876.311.596	771.410.192
Доходы от услуг по транспортировке газа	С течением времени	209.631.266	140.431.452
Выручка от техобслуживания газопроводов	С течением времени	16.381.148	8.261.270
Прочее	С течением времени	750.979	1.076.686
		<b>1.103.074.989</b>	<b>921.179.600</b>
<b>Географические рынки</b>			
Китай		583.227.670	400.434.292
Казахстан		314.779.553	321.347.343
СНГ		205.067.766	199.397.965
		<b>1.103.074.989</b>	<b>921.179.600</b>

### 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Стоимость реализованного газа	476.182.653	316.995.801
Транспортирные расходы	274.838.081	223.177.683
Заработная плата и соответствующие отчисления	46.333.275	43.108.857
Износ и амортизация	37.516.146	33.888.466
Топливный газ и потери газа	15.920.334	12.920.982
Налоги помимо подоходного налога	10.361.017	9.826.130
Биллинговые услуги	6.393.989	5.793.250
Ремонт и техническое обслуживание	4.469.281	4.038.931
Услуги охраны	3.041.943	2.700.726
Материалы и запасы	1.679.550	1.061.752
Электроэнергия	1.527.914	2.262.522
Командировочные расходы	1.317.102	1.180.688
Расходы на связь	1.065.998	926.034
Страхование	701.256	578.802
Изменение условий оплаты по финансовому инструменту	–	16.741.798
Прочее	3.583.250	2.901.812
	<b>884.931.789</b>	<b>678.104.234</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	13.115.211	12.558.245
Резерв по налогу, нетто	9.916.642	182.794
Налоги помимо подоходного налога	6.285.196	3.513.654
Амортизация активов в форме права пользования	2.199.521	-
Консультационные услуги	2.096.183	1.987.165
Ремонт и техническое обслуживание	1.996.239	557.411
Износ и амортизация	1.761.823	1.384.635
Штрафы и пени	786.291	373.657
Командировочные расходы	406.454	448.787
Расходы на содержание офиса	406.374	385.128
Расходы на аренду	387.988	2.569.819
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	217.456	120.959
Подготовка кадров и повышение квалификации	216.814	588.895
Услуги связи	202.923	187.789
Банковская комиссия	126.591	169.864
Услуги охраны	106.860	103.685
Страхование	30.570	26.990
Другие платежи в бюджет	-	(944.855)
Снижение стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(326.446)	(207.207)
Прочее	2.405.034	2.146.255
	<b>42.337.724</b>	<b>26.153.670</b>

### 23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Прочий операционные доходы</b>		
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	3.204.884	-
Доход от оказанных услуг (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	3.048.308	3.201.428
Доход от штрафов	1.854.773	520.096
Восстановление обесценения основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке, нетто (Примечания 4 и 5)	816.009	-
Амортизация доходов будущих периодов	475.700	464.056
Доход от реализации товарно-материальных запасов	187.771	220.623
Прочее	543.832	361.517
	<b>10.131.277</b>	<b>4.767.720</b>
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Расходы по НДС по договору доверительного управления	(4.583.536)	(4.369.531)
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(2.196.628)	(2.491.640)
Износ и амортизация	(15.424)	(15.273)
Резерв по обесценению основных средств и активов по разведке и оценке (Примечания 4 и 5)	-	(4.090.745)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке	-	(3.053.394)
Прочее	(165.198)	(583.481)
	<b>(6.960.786)</b>	<b>(14.604.064)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Финансовый доход</b>		
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	8.698.567	8.049.903
Процентный доход по банковским депозитам	4.288.566	3.277.707
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	2.415.131	1.167.311
Дисконт по финансовым обязательствам	902.343	-
Прочие доходы от финансовых активов	888.904	420.186
Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 8)	-	881.951
Прочее	57.672	87.941
	<b>17.251.183</b>	<b>13.884.999</b>
<b>Финансовые затраты</b>		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(14.005.010)	(12.374.180)
Проценты по банковским займам и овердрафты	(12.459.017)	(13.671.155)
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	(5.785.298)	(5.316.950)
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместным предприятиям	(5.580.854)	-
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(2.327.352)	(2.392.607)
Проценты по займам от связанной стороны	(1.770.740)	(2.350.231)
Дисконт по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам (Примечание 8)	-	(881.951)
Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа	(303.442)	(762.684)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(238.130)	-
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(140.667)	(159.177)
Прочее	(970.910)	(1.068.458)
	<b>(43.581.420)</b>	<b>(38.977.393)</b>

### 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	40.413.299	31.686.027
(Экономия)/расход по отложенному подоходному налогу	(1.529.998)	14.743.299
Корректировка подоходного налога прошлого года	1.033.523	1.235.962
	<b>39.916.824</b>	<b>47.665.288</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до учёта подоходного налога	374.251.673	203.640.346
Нормативная ставка налога	20%	20%
<b>Теоретический расход по подоходному налогу</b>	<b>74.850.335</b>	<b>40.728.069</b>
<b>Налоговый эффект постоянных разниц</b>		
Начисление/(восстановление) резерва по налогу	1.983.328	(1.015.600)
Налоги, помимо подоходного налога	1.777.852	1.372.779
Амортизация дисконта – обязательства по историческим затратам и по ликвидации активов	1.157.060	1.063.390
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместным предприятиям	1.116.171	–
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	1.033.523	1.235.962
Процентные расходы, не относимые на вычеты	583.790	103.708
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	465.470	478.521
Прочий доход, отраженный только в налоговой базе	353.323	–
Корректировка в отношении отсроченного подоходного налога предыдущего года	268.813	–
Изменение в резервах по активам по отсроченному налогу	202.040	1.084.618
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	55.283	2.905.958
Невычитаемые расходы, связанные с хранением газа	–	1.079.672
Безвозмездная передача здания Учебного центра	–	542.894
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению основных средств и активов по разведке и оценке	(163.202)	818.149
Доля в прибыли совместных предприятий (признанная)	(44.848.978)	(3.349.795)
Прочее	1.082.016	616.963
	39.916.824	47.665.288
<b>Экономия по налогу, признанная в прочем совокупном доходе</b>	<b>112.091</b>	<b>(52.242)</b>
<b>Расходы по подоходному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе</b>	<b>40.028.915</b>	<b>47.613.046</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В тысячах тенге	2019 год		2018 год		Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	Влияние применения МСФО (IFRS) 9	2017 год
	на прибыль и убыток	на прочий совокупный доход	на прибыль и убыток	на прочий совокупный доход				
<b>Отложенные налоговые активы</b>								
Финансовые расходы по финансовой гарантии	-	(513.069)	-	513.069	-	-	513.069	-
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	1.510.514	311.129	-	1.199.385	977.165	-	222.220	-
Резерв по расходам на транспортировку газа	6.165.567	(23.536)	-	6.189.103	758.275	-	-	5.430.828
Прочие резервы	2.339.619	73.049	-	2.266.570	(923.469)	-	-	3.190.039
Убыток по договору доверительного управления	551.919	(3.711.948)	-	4.263.867	1.852.073	-	-	2.411.794
Доходы будущих периодов	1.651.314	(42.729)	-	1.694.043	(29.339)	-	-	1.723.382
Прочее	389.787	(45.534)	(112.091)	547.412	(2.206.055)	52.242	(109.383)	2.810.608
	12.608.720	(3.952.638)	(112.091)	16.673.449	428.650	52.242	625.906	15.566.661
Минус: резерв на отложенные налоговые активы Группы	(6.717.488)	(202.042)	-	(6.515.446)	(1.084.618)	-	-	(5.430.828)
	5.891.232	(4.154.680)	(112.091)	10.158.003	(655.968)	52.242	625.906	10.135.823
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>								
Основные средства и нематериальные активы	(55.266.732)	(741.028)	-	(54.525.704)	(6.980.588)	-	-	(47.545.116)
Дисконтирование финансовых обязательств	(128.473)	(128.473)	-	-	-	-	-	-
Товарно-материальные запасы	-	6.872.081	-	(6.872.081)	(6.872.081)	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(717.660)	(317.902)	-	(399.758)	(234.662)	-	-	(165.096)
	(56.112.865)	5.684.676	-	(61.797.543)	(14.087.331)	-	-	(47.710.212)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	(50.221.633)	1.529.998	(112.091)	(51.639.540)	(14.743.299)	52.242	625.906	(37.574.389)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. 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>	2019 год	2018 год
Отложенные налоговые активы	1.123.147	189.372
Отложенные налоговые обязательства	(51.344.780)	(51.828.912)
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(50.221.633)</b>	<b>(51.639.540)</b>

### 26. 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 расчёты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа не признала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Реализации товаров и услуг</b>		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	982.406	1.112.882
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	21.639.058	7.278.535
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	52.421.320	46.096.516
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	36.657.846	47.865.655
	<b>111.700.630</b>	<b>102.353.588</b>
<b>Приобретение товаров и услуг</b>		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	5.359.211	6.220.039
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	270.804.711	219.439.649
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	115.646.917	88.712.444
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	3.119.556	2.549.364
	<b>394.930.395</b>	<b>316.921.496</b>
<b>Расходы по НДС по договору доверительного управления</b>		
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	4.583.536	4.369.531
	<b>4.583.536</b>	<b>4.369.531</b>
<b>Финансовый доход</b>		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	12.002.602	9.221.801
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	902.343	881.951
	<b>12.904.945</b>	<b>10.103.752</b>
<b>Финансовые затраты</b>		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	148.724	80.486
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	259.977	881.951
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	8.764.167	9.545.204
	<b>9.172.868</b>	<b>10.507.641</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

#### Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	13.042	7.331
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	13.160.250	6.660.236
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	5.102.123	1.670.373
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	689.206	5.296.359
	<b>18.964.621</b>	<b>13.634.299</b>
<b>Займы связанной стороне</b>		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	202.668.824	226.318.684
	<b>202.668.824</b>	<b>226.318.684</b>
<b>Авансы выданные</b>		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	1.318	2.410
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	5.319.068	-
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	4.051.191	1.506.368
	<b>9.371.577</b>	<b>1.508.778</b>
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	782.000	1.008.156
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	135.231.372	63.026.882
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	35.434.291	54.393.498
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	2.202.096	794.409
	<b>173.649.759</b>	<b>119.222.945</b>
<b>Займы</b>		
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	60.114.958	89.501.116
	<b>60.114.958</b>	<b>89.501.116</b>
<b>Прочие финансовые обязательства</b>		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	9.641.783	848.975
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	2.996.729	-
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	33.966	-
	<b>12.672.478</b>	<b>848.975</b>

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

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

#### Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

В течение 2019 года «КТГ Аймак» получило дополнительное финансирование в размере 3.643.655 тысяч тенге от Банка Развития Казахстана (2018 год: 15.932.821 тысяч тенге) по кредитному договору. В течение 2019 года «КТГ Аймак» погасило основную сумму задолженности и проценты в размере 7.536.280 тысяч тенге и 4.733.512 тысяч тенге, соответственно (2018 год: 6.351.901 тысяч тенге и 4.721.291 тысяч тенге, соответственно).

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость обязательства Компании по финансовым гарантиям составляет 9.641.783 тысяч тенге (2018 год: балансовая стоимость финансовой гарантии в размере 848.975 тысяч тенге в соответствии с соглашением о поддержке акционеров от 7 сентября 2017 года).

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления и независимых директоров Компании, в общей сложности 9 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 9 человек). В 2019 и 2018 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 563.314 тысяч тенге и в 453.277 тысяч тенге, соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

### 27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются 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 2019 года, Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 22.661.353 тысяч тенге, исключая НДС (2018 год: 30.503.902 тысяч тенге, исключая НДС), связанные с приобретением и строительством основных средств. Данные обязательства по капитальным затратам частично связаны с инвестиционной программой, описанной в Примечании I «Корпоративная информация».

#### Обязательства АГП и ГБШ

Доля Компании в обязательствах по капитальным затратам АГП и ГБШ составляет на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
АГП	1.458.636	2.965.114
ГБШ	7.016.224	16.704.585

#### 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)

---

### 27. 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».

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является чётко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным.

Из-за неопределенностей, 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 2019 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 условные обязательства ТОО «Амангельды» перед Правительством составляют 10.527.586 долларов США и связаны с затратами на приобретение геологических и геофизических данных и расходами на бурение, понесёнными Правительством. Это долгосрочное обязательство вступает в силу после подтверждения коммерческого обнаружения газа на месторождениях Кумырлы-Космудык, Анабай-Малдыбай, Барханийя-Султанкудык, Учарал-Северный Учарал и Кемпиртобе.

Согласно контракту на недропользование, ТОО «Амангельды» должен выполнять минимальную рабочую программу. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов ТОО «Амангельды» выполнило минимальную рабочую программу.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 28. 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 2019 и 2018 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.

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 налого- обложения
<b>2019 год</b>		
ЛИБОР	0,35%	(267.813)
CPI	0,25%	(620.828)
ЛИБОР	-0,35%	267.813
CPI	-0,25%	620.828
<b>2018 год</b>		
ЛИБОР	+0,5%	(384.200)
CPI	+1%	(495.969)
ЛИБОР	-0,15%	115.260
CPI	-1%	495.969

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Рыночный риск (продолжение)

##### Риск изменения процентной ставки (продолжение)

Допущения об изменениях в базовых 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 в обменном курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 год		
Доллар США	12%	(28.342.158)
	-9%	21.256.620
2018 год		
Доллар США	+14%	(35.679.460)
	-10%	25.485.329
<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в обменном курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 год		
Рубль	12%	(781.317)
	-12%	781.331
2018 год		
Рубль	+14%	(1.630.424)
	-9%	1.048.130

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. 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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Кредитный риск (продолжение)

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	2019 год		2018 год		2019 год	2018 год
		Standard & Poor's	рейтинг	Standard & Poor's	рейтинг	сумма	сумма
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB/ стабильный	«Standard & Poor's»	BB/ стабильный	71.304.996	69.039.849
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A+/ стабильный	Moody's	A/ стабильный/P-1	44.057.592	6.869.142
АО «Фортебанк»	Казахстан	Standard & Poor's	B+/ стабильный	«Standard & Poor's»	B3/ позитивный	2.712.262	359.778
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB-/ стабильный	Moody's	Ba1/ стабильный	700.878	177.135
«Deutsche Bank»	Германия	Standard & Poor's	BBB+/ стабильный	«Standard & Poor's»	BBB+/ стабильный	232.615	105.655
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	B-/ стабильный	«Standard & Poor's»	B/ негативный	1.711	892
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Standard & Poor's	B/ негативный	«Standard & Poor's»	B/ стабильный/	1.677	38
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+/ позитивный/ A	Thomas Murray	A+/ позитивный/A	529	474
АО «Газпромбанк»	Россия	Standard & Poor's	B/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	98	6.586.155
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	-	-	53	-
АО «Каспий Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/ стабильный	«Standard & Poor's»	BB-/ стабильный	8	17
АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Ba1/ стабильный	Moody's	Ba2/ стабильный	2	13
«Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd» (филиал в Лондоне)	Англия	-	-	«Standard & Poor's»	A/ положительный	-	72.613.800
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	-	-	«Standard & Poor's»	BB/ стабильный/B	-	535
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	-	-	«Standard & Poor's»	A/ стабильный	-	92
Citibank N.A. Лондон	Англия	-	-	«Standard & Poor's»	A+/ стабильный	-	19
АО «Bank RBK»	Казахстан	-	-	«Standard & Poor's»	B-/ стабильный	-	10
						<b>119.012.421</b>	<b>155.753.604</b>

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 безнадежной 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 и 12*. Для выпущенной финансовой гарантии максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости гарантированного договора займа, как указано в разделе «риск ликвидности» данного примечания.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### 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 объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2019 года</b>						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	6.464.367	6.464.367	51.714.936	329.978.702	394.622.372
Процентные займы	142.016	8.956.865	26.545.809	172.862.701	20.041.050	228.548.441
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9.466.784	247.154.344	–	–	–	256.621.128
Займы от связанной стороны	–	259.317	259.317	16.954.992	–	17.473.626
Обязательства по договорам финансовых гарантий	–	7.976.487	24.012.635	111.127.698	–	143.116.820
Прочие финансовые обязательства	990.467	3.201.564	698.896	2.156.506	85.451	7.132.884
	10.599.267	274.012.944	57.981.024	354.816.833	350.105.203	1.047.515.271

Обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы первоначальных контрактов, по которым Группа выпустила гарантии в 2018 году.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2018 года</b>						
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	189.875.248	27.356.522	262.103.351
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.974.623	197.891.132	510.097	–	–	209.375.852
Займы от связанных сторон	–	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	369.996.898	964.701.553

#### 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 2018 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 14, 15 и 16*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечании 13*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Управление капиталом (продолжение)

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>	2019 год	2018 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 14)	294.006.172	295.046.580
Процентные займы (Примечание 15)	193.337.693	212.584.635
Займы от связанной стороны (Примечание 16)	10.732.292	36.104.050
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты	(119.037.155)	(155.806.875)
<b>Общая сумма заёмных средств</b>	<b>379.039.002</b>	<b>387.928.390</b>
<b>Капитал</b>	<b>1.136.607.496</b>	<b>800.494.214</b>
<b>Коэффициент доли заёмных средств</b>	<b>0,33</b>	<b>0,48</b>

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 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)	
<b>Финансовые активы</b>					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	155.887.705	155.294.894	-	-	155.294.894
<b>Финансовые обязательства</b>					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(294.006.172)	(292.110.170)	(292.110.170)	-	-
Процентные займы	(193.337.693)	(188.943.353)	-	(188.943.353)	-
Займы от связанной стороны	(10.732.292)	(10.601.986)	-	(10.601.986)	-

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
Котировки на активных рынках (Уровень 1)			Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<b>Финансовые активы</b>					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	154.926.469	144.948.730	-	-	144.948.730
<b>Финансовые обязательства</b>					
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)	-

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Оценки 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 2019 и 2018 годах переводов между уровнями 1 и 2 не было.

#### Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Поступле- ния	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2019 года
<b>Финансовые обязательства</b>							
Процентные займы	212.584.635	26.017.440	(44.694.185)	(15.420.744)	(353.669)	15.204.216	193.337.693
Займы от связанной стороны	36.104.050	-	(25.321.800)	(2.716.707)	-	2.666.749	10.732.292
Выпущенные долговые ценные бумаги	295.046.580	-	-	(13.951.598)	(1.272.690)	14.183.880	294.006.172
<b>Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью</b>	<b>543.735.265</b>	<b>26.017.440</b>	<b>(70.015.985)</b>	<b>(32.089.049)</b>	<b>(1.626.359)</b>	<b>32.054.845</b>	<b>498.076.157</b>

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Поступле- ния	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2018 года
<b>Финансовые обязательства</b>							
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	62.721.841	-	(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
<b>Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью</b>	<b>449.869.685</b>	<b>115.019.917</b>	<b>(74.488.074)</b>	<b>(29.826.155)</b>	<b>52.584.679</b>	<b>30.575.213</b>	<b>543.735.265</b>

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 29. 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.

В таблице ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2019 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	959.503.707	141.884.384	1.686.898	–	1.103.074.989
Выручка от реализации другим сегментам	11.999.261	94.657.242	25.120.881	(131.777.384)	–
<b>Итого выручки</b>	<b>971.502.968</b>	<b>236.541.626</b>	<b>26.807.779</b>	<b>(131.777.384)</b>	<b>1.103.074.989</b>
Валовая прибыль	76.639.839	135.467.284	11.196.611	(5.160.534)	218.143.200
Финансовый доход	17.618.216	2.072.007	484.575	(2.923.615)	17.251.183
Финансовые затраты	(35.022.279)	(8.489.053)	(513.622)	433.534	(43.591.420)
Износ и амортизация	(12.115.742)	(25.228.106)	(1.934.121)	–	(39.277.969)
Восстановление обесценения/ (резерв под обесценение) основных средств и активов по разведке и оценке	–	983.524	(167.515)	–	816.009
Доля в прибыли совместных предприятий	–	224.244.892	–	–	224.244.892
Расходы по подоходному налогу	(10.893.505)	(27.025.647)	(1.997.672)	–	(39.916.824)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>32.829.165</b>	<b>318.427.128</b>	<b>4.224.596</b>	<b>(20.697.678)</b>	<b>334.783.211</b>
<b>Прочая сегментная информация</b>					
Инвестиции в совместные предприятия	–	250.655.362	1.030.755	–	251.686.117
Капитальные расходы	19.753.409	74.724.240	5.067.380	(13.824.629)	85.720.400
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(7.427.840)	(342.378)	(102.162)	–	(7.872.380)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(84.371)	(1.997.322)	–	–	(2.081.693)
<b>Активы сегмента</b>	<b>1.156.220.000</b>	<b>1.155.088.574</b>	<b>70.351.666</b>	<b>(288.155.142)</b>	<b>2.093.505.098</b>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>812.455.790</b>	<b>202.061.401</b>	<b>12.939.150</b>	<b>(70.558.739)</b>	<b>956.897.602</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (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	Транспорт- тировка и хранение газа	Прочее 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)	–
<b>Итого выручки</b>	<b>826.057.083</b>	<b>195.110.586</b>	<b>25.576.079</b>	<b>(125.564.148)</b>	<b>921.179.600</b>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>130.058.637</b>	<b>104.749.548</b>	<b>10.974.546</b>	<b>(2.707.365)</b>	<b>243.075.366</b>
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)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>117.295.294</b>	<b>76.278.179</b>	<b>5.580.949</b>	<b>(43.179.364)</b>	<b>155.975.058</b>
<b>Прочая сегментная информация</b>					
Инвестиции в совместные предприятия	–	20.794.618	1.104.753	–	21.899.371
Капитальные расходы	13.240.322	130.706.907	5.509.258	(1.864.749)	147.591.738
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(5.923.619)	(385.478)	(74.634)	–	(6.383.731)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(380.031)	(2.331.106)	–	–	(2.711.137)
<b>Активы сегмента</b>	<b>1.174.115.346</b>	<b>778.060.414</b>	<b>70.594.850</b>	<b>(281.259.915)</b>	<b>1.741.510.695</b>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>760.309.693</b>	<b>228.544.909</b>	<b>11.331.678</b>	<b>(59.169.799)</b>	<b>941.016.481</b>

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

В 2019 году Группа получила 53% выручки от Группы «ПетроЧайна» (2018 год: 43%) и 17% от Группы «Газпром» (2018 год: 15%).

### 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Группы не было существенных событий после отчётного периода.