

АО «Интергаз Центральная Азия»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-47

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и членам Совета Директоров АО «Интергаз Центральная Азия»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

**Как соответствующий ключевой вопрос
был рассмотрен в ходе нашего аудита**

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых в аудиторской проверке, так как расчёт резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков требует существенного суждения из-за сложности оценки будущих затрат и из-за значимости данного обязательства для финансовой отчётности. Расчёт Организации в отношении резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков принимает во внимание эффект ожидаемого подхода к ликвидации и ставок дисконта, эффект изменений в местном законодательстве наряду с эффектом от изменений темпов инфляции.

Информация, связанная с резервом по ликвидации газопроводов и восстановлению участков представлена в *Примечаниях 2 и 15* к финансовой отчётности.

Наши аудиторские процедуры включали в себя получение понимания юридических и конструктивных обязательств в отношении процесса ликвидации на основе договорных соглашений, соответствующего местного законодательства и существующей деловой практики. Мы рассмотрели компетентность и объективность экспертов, привлеченных Организацией для оценки будущих затрат. Мы проверили расчёты и оценили использованную ставку дисконтирования и уровень инфляции.

Соблюдение показателей кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Организация должна поддерживать и соблюдать определенные финансовые и нефинансовые показатели. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пени, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, в соответствии с кредитными соглашениями Организации действует положение о кросс-дефолте. Соблюдение показателей является одним из наиболее значимых вопросов в аудиторской проверке, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчётности, а также на классификацию обязательств по кредитным соглашениям в отчёте о финансовом положении.

Информация о показателях кредитных соглашений раскрыта в *Примечании 13* к финансовой отчётности.

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, использованные в расчётах по соблюдению финансовых показателей, с финансовой отчётностью. Мы проверили арифметическую точность расчётов по финансовым показателям. Кроме того, мы проверили соблюдение нефинансовых показателей по кредитным соглашениям Компании.

Прочая информация, включенная в Годовой отчёт Организации за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Организации за 2018 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт Организации за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчётность

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

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

Совет Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, – Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалифицированное свидетельство
аудитора
№. МФ-0000115 от 21 сентября 2012.

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

11 февраля 2019 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

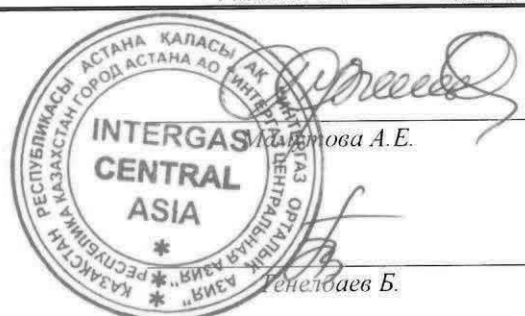
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	4	3.245.021	2.875.136
Основные средства	5	680.015.079	569.899.772
Авансы выданные	6	8.258.899	2.515.345
Долгосрочные банковские вклады	10	1.909.876	2.247.990
Прочие внеоборотные активы		332.341	218.500
		693.761.216	577.756.743
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	2.738.733	2.064.591
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	43.859.812	32.088.034
Авансы выданные	6	2.550.682	1.031.768
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	7.633.748	4.080.548
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		9.601.910	8.211.672
Краткосрочные банковские вклады	10	18.326	12.456
Денежные средства и их эквиваленты	11	17.545.987	3.038.534
Прочие оборотные активы		350.000	-
		84.299.198	50.527.603
Итого активы		778.060.414	628.284.346
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	111.091.460	22.840.460
Дополнительный оплаченный капитал		207.115.482	207.115.482
Нераспределённая прибыль		231.308.563	214.469.848
		549.515.505	444.425.790
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть банковских займов	13	46.338.962	53.385.273
Долгосрочная часть обязательств по выданным гарантиям	14	12.195.530	11.397.441
Обязательства по вознаграждению работников		1.715.974	1.110.423
Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	15	57.173.225	48.555.166
Прочие долгосрочные обязательства		79.520	116.248
Обязательства по отложенному налогу	24	44.455.557	40.104.864
		161.958.768	154.669.415
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	13	12.384.377	11.998.172
Краткосрочная часть обязательств по выданным гарантиям	14	2.306.102	1.337.474
Обязательства по вознаграждению работников		58.425	27.422
Резервы по пластовым потерям		213.988	194.521
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	42.610.387	9.173.777
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		801.292	671.146
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1.285.977	1.063.123
Прочие краткосрочные обязательства	17	6.925.593	4.723.506
		66.586.141	29.189.141
Итого капитал и обязательства		778.060.414	628.284.346

Заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Доходы от оказания услуг	18	195.110.586	185.555.569
Себестоимость оказанных услуг	19	(90.361.038)	(78.299.365)
Валовая прибыль		104.749.548	107.256.204
Общие и административные расходы	20	(9.329.617)	(9.134.096)
Прочие операционные доходы		973.041	754.510
Прочие операционные расходы	21	(8.859.723)	(5.361.877)
Прибыль от операционной деятельности		87.533.249	93.514.741
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		628.967	(664.452)
Финансовые доходы	22	1.462.336	702.186
Финансовые затраты	23	(11.865.598)	(9.451.634)
Прибыль до налогообложения		77.758.954	84.100.841
Расходы по подоходному налогу	24	(18.229.751)	(19.514.751)
Чистая прибыль за год		59.529.203	64.586.090
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не классифицируемый в составе прибыли или убытка в последующие периоды</i>			
<i>Переоценка планов с установленными выплатами – актуарный убыток</i>			
		(261.212)	(322.400)
Влияние подоходного налога		52.242	64.480
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(208.970)	(257.920)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		59.320.233	64.328.170
Чистая прибыль на акцию в тенге			
Базовая и разводненная	12	0,99	2,26

Заместитель Генерального директора



Главный бухгалтер

Тенетаев Б.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

3

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года	21.311.889	208.429.320	191.876.431	421.617.640
Чистая прибыль за год	–	–	64.586.090	64.586.090
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	–	–	(257.920)	(257.920)
Итого совокупный доход за год	–	–	64.328.170	64.328.170
Выпуск простых акций (Примечание 12)	1.528.571	(1.313.838)	(214.733)	–
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	–	–	(28.556.200)	(28.556.200)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	–	–	(41.823)	(41.823)
Прочие операции с Акционером (Примечание 14)	–	–	(12.921.997)	(12.921.997)
На 31 декабря 2017 года	22.840.460	207.115.482	214.469.848	444.425.790
На 1 января 2018 года	22.840.460	207.115.482	214.469.848	444.425.790
Влияние применения МСФО 9 (Примечание 3)	–	–	(1.614.745)	(1.614.745)
Остаток на 1 января 2018 года, пересчитанный в соответствии с МСФО 9	22.840.460	207.115.482	212.855.103	442.811.045
Чистая прибыль за год	–	–	59.529.203	59.529.203
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	–	–	(208.970)	(208.970)
Итого совокупный доход за год	–	–	59.320.233	59.320.233
Выпуск простых акций (Примечание 12)	88.251.000	–	–	88.251.000
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	–	–	(39.944.658)	(39.944.658)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	–	–	(55.102)	(55.102)
Прочие операции с Акционером (Примечание 14)	–	–	(867.013)	(867.013)
На 31 декабря 2018 года	111.091.460	207.115.482	231.308.563	549.515.505

Заместитель Генерального директора



Генеральный директор А.Е.

Главный бухгалтер

Генетбаев Б.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Интергаз Центральная Азия» (далее – «Компания») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 1 июля 1997 года в форме закрытого акционерного общества. 28 января 2005 года в соответствии с требованиями законодательства Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 362 от 28 апреля 2010 года АО «КазТрансГаз» приобрел у своего дочернего предприятия «Интергаз Интернэшнл БВ» 100% пакет акций Компании. Таким образом, на основании выписки реестра держателей акций, с 14 мая 2010 года 100% пакет акций Компании принадлежит единственному акционеру АО «КазТрансГаз» (далее – «Акционер»), созданному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным акционером АО «КазТрансГаз». Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% минус одна акция долей «КазМунайГаз», а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 25*).

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, хранение природного газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. Компания управляет сетью магистральных газопроводов в Республике Казахстан в соответствии с условиями Договора доверительного управления, заключенного между Компанией, «Самрук-Казына» и Правительством (далее – «Договор доверительного управления»), в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Комитет») от 5 декабря 2014 года. 8 июня 2018 года было заключено дополнительное соглашение о передаче всех прав и обязанностей «Самрук-Казына» к «КазМунайГаз», в связи с этим к последнему в полном объеме переходят права собственности на имущество «Самрук-Казына» по Договору доверительного управления. Данное дополнительное соглашение не изменило статус Компании, как Доверительного Управляющего.

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2018 № 204-VI «О естественных монополиях» (далее – «Закон»), поскольку Компания является естественным монополистом в сфере оказания услуг по транспортировке газа в Республике Казахстан и хранению природного газа. Согласно Закону, тарифы Компании на услуги транспортировки газа внутри Казахстана и хранения природного газа утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 июня 2018 года № 353, Компания получила статус национального оператора по магистральным газопроводам. В основные задачи национального оператора входит обеспечение интересов государства и других участников отношений при транспортировке товарного газа по магистральным газопроводам на внутренний и внешний рынки. Кроме этого, Компания будет обеспечивать инновационное развитие системы магистральных газопроводов и ее интеграцию в мировую энергетическую систему, повышая энергетический потенциал государства посредством диверсификации потоков товарного газа.

На 31 декабря 2018 года у Компании имеются обязательства на сумму 45.539.205 тысяч тенге по инвестиционной программе на 2016-2021 годы, утвержденной совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 360 и Председателя Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 203-ОД (на 31 декабря 2017 года: 35.968.612 тысяч тенге). Результаты внедрения данной программы могут повлиять на будущие тарифы. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания исполняет принятые обязательства в рамках утвержденных инвестиционных программ с учетом произведенных корректировок.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, пр-т Ахметжанова, д. 12, «БЦ Болашақ».

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора и Главным бухгалтером Компании 11 февраля 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по МСФО.

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

Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений тенге, если не указано иное.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе как доходы или расходы за период. Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2018 года равен 384,2 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 332,33 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 11 февраля 2019 года равен 375,53 тенге за 1 доллар США.

Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налогообложения, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечании 27*.

Резерв по НДС к возмещению

Компания на ежегодной основе проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на отчёте налоговых органов. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Компания в дальнейшем защитить своё право на возмещение НДС. Резерв по сомнительному НДС к возмещению по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 929.349 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 4.312.830 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 9*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются 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. Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущий налоговый актив против текущего налогового обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы зачтены против отложенных налоговых обязательств, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания признала отложенные налоговые обязательства, нетто. Более подробная информация содержится в *Примечании 24*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется методиками оценки, включая также модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные, где это возможно, в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов. Более подробная информация содержится в *Примечании 28*.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

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

Вознаграждения работников

Стоимость предоставления Компанией 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 отчетную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки облигаций Казначейства Соединенных Штатов Америки 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работников (продолжение)*

Основные актуарные допущения, использованные в расчётах обязательств по вознаграждению, представлены следующим образом:

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

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. Компания 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 (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

В соответствии с законодательством, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации газопроводов и восстановлению земельных участков.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC 1 «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 на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании 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. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, составляли 5,50% и 9,16% соответственно (2017 год: 5,57% и 10%, соответственно). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участков на 31 декабря 2018 года составила 57.173.225 тысяч тенге (2017 год: 48.555.166 тысяч тенге), более подробная информация раскрыта в *Примечании 15*.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные и краткосрочные и долгосрочные**

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные и краткосрочные и долгосрочные (продолжение)**

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства всегда классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

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

В целях раскрытия справедливой стоимости, Компания классифицировала активы и обязательства на основании их характера, характеристик и связанных с ними рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

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

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

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

Нематериальные активы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение срока или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и отражается перспективно как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в 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:

	Годы
Программное обеспечение	3-15
Прочее	20

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

Основные средства

Основные средства представлены в основном дополнениями или усовершенствованиями к активам, находящимся в собственности и эксплуатации согласно Договора доверительного управления (*Примечание 1*) и классифицируются как «Здания и сооружения», «Газотранспортная система» и «Оборудование», в зависимости от назначения.

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 долгосрочному строительству, 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.

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, ожидаемых от использования объекта основных средств сверх первоначально принятых нормативных показателей (увеличение срока полезной службы, мощность, и т.д.), капитализируются как дополнительные затраты по основным средствам. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент их понесения.

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

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

	Годы
Здания и сооружения	8-100
Газотранспортная система	40-70
Оборудование	3-40
Транспортные средства	10-30
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования, ТМЗ долгосрочного характера и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Информация по первоначальному признанию и оценке финансовых активов после 1 января 2018 года раскрыта далее в *Примечании 3*.

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

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

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включали финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицировались как предназначенные для торговли, если они были приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицировались как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определялись как инструменты эффективного хеджирования согласно МСБУ (IAS) 39.

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

Займы и дебиторская задолженность — это непроеизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки финансовые активы такого рода отражались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывалась с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являлись неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включалась в состав финансового дохода в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признавались в отчёте о совокупном доходе как расходы периода.

Информация по последующей оценке финансовых активов после 1 января 2018 года раскрыта далее в *Примечании 3*.

Прекращение признания

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

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов в соответствии с МСБУ (IAS) 39*

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

Свидетельства обесценения могло включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывали существенные финансовые затруднения, не могли обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляли выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими была бы проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того такое свидетельство включает наблюдаемые данные, указывавшие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находившихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанных убытков от обесценения учитывалось тогда, когда уменьшение убытка от обесценения могло быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое восстановление учитывалось как доход в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Активы, которые оценивались на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признавался убыток от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

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

Приведённая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтировалась по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу переменной, ставка дисконтирования для определения убытка от обесценения является эффективная процентная ставка.

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

Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списывались с баланса, если отсутствовала реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивалась либо уменьшалась ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивалась либо уменьшалась посредством корректировки счёта резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливалось, сумма восстановления признавалась как уменьшение затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Информация по обесценению финансовых активов после 1 января 2018 года раскрыта далее в *Примечании 3*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства******Первоначальное признание и оценка***

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

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

Финансовые обязательства Компании включали торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, и финансовые гарантии.

Информация по первоначальному признанию и оценке финансовых обязательств после 1 января 2018 года раскрыта далее в *Примечании 3*.

Последующая оценка

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

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признавались в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Компанией обязательства по финансовой гарантии представляют собой договоры, предусматривающие произведение оплаты в целях компенсации владельцу понесенного убытка в случаях, если указанный заемщик не может произвести оплату в срок по условиям долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признавались как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Информация по последующей оценке финансовых обязательств после 1 января 2018 года раскрыта далее в *Примечании 3*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (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 признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансового актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). 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 определении ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются 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 аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, 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 признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

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

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Резервы

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

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Уставный капитал

Уставный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых и привилегированных акций. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются как последующее событие в соответствии с МСБУ (IAS) 10 *«События, произошедшие после отчётной даты»*, и раскрывается соответствующим образом.

Дивиденды по акциям Компании выплачиваются деньгами. Акционер принимает решение о выплате дивидендов. Минимальный годовой дивиденд по привилегированным акциям составляет 1% от их номинальной стоимости. Компания выплачивает дополнительные дивиденды по привилегированным акциям с тем, чтобы общий размер дивиденда по привилегированным акциям равнялся дивиденду по простым акциям за этот же период. Дивиденды не выплачиваются в случаях, если (а) Компания имеет отрицательный размер собственного капитала; (б) Компания становится неплатёжеспособной; или (в) суд или Акционер приняли решение о ликвидации Компании. Акционер имеет право принять решение о невыплате дивидендов по акциям Компании с обязательным опубликованием его в печатном издании в течение 10 (десяти) дней со дня принятия решения.

Признание доходов и расходов

До 1 января 2018 года доходы признавались в той степени, в которой существовала вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывался за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны были выполняться следующие критерии.

Информация о существенных изменениях после 1 января 2018 года раскрыта далее в *Примечании 3*.

Оказание услуг

Доходы от услуг по транспортировке газа признавались в течение времени на основании фактических объёмов газа, транспортированного в течение отчётного периода. Компания пришла к заключению, что услуги оказывались в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов (продолжение)***Процентный доход*

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

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

Расходы

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

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, капитализируются как часть стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заёмными средствами.

Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утверждённым Советом Директоров. Коллективный договор, 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. Право на получение данных выплат обычно имеет силу при условии выслуги работника до пенсионного возраста.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. 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 осуществленных расчётов.

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

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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Текущий подоходный налог**

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органом. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль.

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

Отсроченный налог

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

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

Активы по отсроченному 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:

- Актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному 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.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

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

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате.

Если 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 возмещению

НДС к возмещению 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 финансовой отчётности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые применённые Компанией*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

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

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

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Компанией (продолжение)

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

Компания применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало значительного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

а) Оказание услуг

Компания ежемесячно выполняет обязательства по исполнению и признает выручку от оказания услуг по транспортировке газа и техническому обслуживанию газопроводов на основании фактических объемов оказанных услуг. Выручка от услуг по транспортировке газа признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Компании от оказания услуг.

б) Авансы полученные

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. До применения МСФО 15 Компания представляла данные авансы как авансы полученные в примечании прочие краткосрочные обязательства.

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

Компания изменила представление в примечании по прочим текущим обязательствам по состоянию на 31 декабря 2018 года, переименовав авансы полученные в контрактные обязательства. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

(а) Классификация и оценка

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Компанию. Компания продолжила оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСБУ (IAS) 39. Торговая дебиторская задолженность удерживается для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания выполнила анализ характеристик договорных денежных потоков по этим инструментам и сделала вывод о том, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, расклассифицировать данные инструменты не требуется.

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Компанией (продолжение)

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

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам.

Метод, используемый в МСБУ (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости, а также финансовым гарантиям через прибыль или убыток.

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

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

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

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков не дало значительного эффекта оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам Компании, однако Компания пересчитала обязательство по финансовым гарантиям на 1 января 2018 года и отразила эффект в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения.

(в) Учет хеджирования

Компания определила, что на отчетную дату отсутствуют отношения хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9, а также в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Соответственно, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Компанией (продолжение)

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

(г) Прочие корректировки

В дополнение к описанным выше корректировкам, после применения МСФО (IFRS) 9, другие статьи финансовой отчетности, такие как финансовая гарантия, были скорректированы по мере необходимости.

Влияние на отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря, 2017 года (аудированные)	Эффект от применения МСФО 9	На 1 января, 2018 года (неаудированные)
Капитал			
Нераспределенная прибыль	–	(1.614.745)	(1.614.745)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательств по выданным гарантиям	(11.397.441)	(1.432.054)	(12.829.495)
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть обязательств по выданным гарантиям	(1.337.474)	(586.377)	(1.923.851)
Отложенные налоги	–	403.686	403.686

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости, и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Компании в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСБУ (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСБУ (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСБУ (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСБУ (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Компания совершит переход на МСФО 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода. При таком подходе данные за предыдущий год не будут корректироваться, обязательства по аренде и активы в форме права пользования будут признаны на дату перехода на МСФО (IFRS) 16.

Компания решила применять стандарт к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСБУ (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Компания не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСБУ (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость. У Компании имеются договоры аренды производственных объектов, срок аренды которых составляет менее 12 месяцев. В 2018 году Компания осуществила тщательный анализ влияния МСФО (IFRS) 16.

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

Влияние на отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря, 2018 года (аудированные)	Эффект от применения МСФО 9	На 1 января, 2019 года (Неаудированные)
Активы			
Основные средства:	680.015.079	1.807.068	681.822.147
Активы в форме права пользования	–	1.807.068	1.807.068
Краткосрочные авансы выданные	2.550.682	(870.982)	1.679.700
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределенная прибыль	231.308.563	–	231.308.563
Обязательства			
Обязательства по аренде	–	936.086	936.086

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания не ожидает влияния данных разъяснений на финансовую отчетность. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСБУ (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Совет по МСФО опубликовал «Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2015-2017 годов». Поправки влияют на следующие четыре стандарта:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;
- МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам».

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных стандартов на финансовую отчетность.

МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным как капитал

Поправки разъясняют, что последствия по подоходному налогу для дивидендов больше связаны непосредственно с прошлыми транзакциями или событиями, которые генерируют распределяемую прибыль, чем с распределениями владельцам. Таким образом, предприятие признает последствия подоходного налога для дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в соответствии с тем, когда предприятие первоначально признало эти прошлые транзакции или события.

Предприятие применяет эти поправки к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Когда предприятие впервые применяет эти поправки, оно применяет их к последствиям подоходного налога для дивидендов, признанным в начале периода или в начале самого раннего сравнительного периода. В настоящее время Компания оценивает потенциальное влияние этих стандартов на свою финансовую отчетность.

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. На данный момент производится оценка влияния данных изменений на финансовую отчетность Компании.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2017 года	3.268.566	270.883	3.539.449
Поступления	2.007.025	–	2.007.025
Выбытия	(2.654)	–	(2.654)
31 декабря 2017 года	5.272.937	270.883	5.543.820
Поступления	684.486	29.000	713.486
Выбытия	(75.897)	–	(75.897)
31 декабря 2018 года	5.881.526	299.883	6.181.409
Накопленная амортизация			
1 января 2017 года	2.374.462	89.232	2.463.694
Начисление амортизации	196.577	11.067	207.644
Выбытия	(2.654)	–	(2.654)
31 декабря 2017 года	2.568.385	100.299	2.668.684
Начисление амортизации	332.535	11.066	343.601
Выбытия	(75.897)	–	(75.897)
31 декабря 2018 года	2.825.023	111.365	2.936.388
Остаточная стоимость			
31 декабря 2017 года	2.704.552	170.584	2.875.136
31 декабря 2018 года	3.056.503	188.518	3.245.021

В течение 2018 года пополнения, в основном, представляют собой программное обеспечение «Microsoft» для действующей информационной системы и модернизацию программного обеспечения «ГИС (аналитическая геоинформационная система)» для сбора пространственных, технических и диагностических данных об объектах газопровода и окружения на общую сумму 684.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
1 января 2017 года	1.006.135	54.772.836	300.704.712	202.196.096	577.261	5.999.993	35.938.790	601.195.823
Поступления	-	-	-	125.532	-	26.840	87.102.207	87.254.579
Изменение в оценке (Примечание 15)	-	-	349.626	-	-	-	-	349.626
Перевод из ТМЗ	-	-	-	5.999	-	-	834.139	840.138
Внутренние перемещения	-	21.576.792	32.635.825	45.711.426	-	416.327	(100.340.370)	-
Выбытия	-	(4.952)	(13.241)	(388.873)	(155)	(173.333)	(182.911)	(763.465)
31 декабря 2017 года	1.006.135	76.344.676	333.676.922	247.650.180	577.106	6.269.827	23.351.855	688.876.701
Поступления	-	72	2.662	633.486	-	78.837	129.991.850	130.706.907
Изменение в оценке (Примечание 15)	-	-	3.533.510	-	-	-	-	3.533.510
Перевод из ТМЗ	-	-	(618)	-	-	-	1.111.121	1.110.503
Перевод в прочие оборотные активы	(44.440)	(273.000)	-	(56.697)	-	-	-	(374.137)
Внутренние перемещения	-	2.352.092	5.324.549	12.528.291	-	125.531	(20.330.463)	-
Выбытия	(464.988)	(1.805.904)	(172.009)	(1.187.714)	(479.993)	(937.979)	(307.672)	(5.356.259)
31 декабря 2018 года	496.707	76.617.936	342.365.016	259.567.546	97.113	5.536.216	133.816.691	818.497.225
Накопленный износ и обесценение								
1 января 2017 года	-	7.655.410	38.712.326	49.504.705	458.567	4.144.006	803.675	101.278.689
Отчисления за год	-	1.848.536	6.830.309	9.046.222	22.395	371.389	-	18.118.851
Внутренние перемещения	-	(37.191)	-	25.763	-	11.428	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	141.270	141.270
Выбытия	-	(4.871)	(822)	(384.107)	(155)	(171.926)	-	(561.881)
31 декабря 2017 года	-	9.461.884	45.541.813	58.192.583	480.807	4.354.897	944.945	118.976.929
Отчисления за год	-	2.572.329	7.456.506	10.924.965	16.986	281.299	-	21.252.085
Внутренние перемещения	-	33.621	-	(35.656)	-	2.035	-	-
Обесценение	165.486	527.067	-	88.210	-	-	(337.328)	443.435
Выбытия	-	(270.217)	(12.561)	(871.045)	(433.342)	(603.138)	-	(2.190.303)
31 декабря 2018 года	165.486	12.324.684	52.985.758	68.299.057	64.451	4.035.093	607.617	138.482.146
Остаточная стоимость								
31 декабря 2017 года	1.006.135	66.882.792	288.135.109	189.457.597	96.299	1.914.930	22.406.910	569.899.772
31 декабря 2018 года	331.221	64.293.252	289.379.258	191.268.489	32.662	1.501.123	133.209.074	680.015.079

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года незавершенное капитальное строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта трубопроводов на сумму 131.102.971 тысяча тенге. В течение 2018 года поступления в незавершенное строительство, в основном, представляют собой строительство компрессорной станции «Туркестан» на сумму 38.941.343 тысячи тенге; строительство компрессорной станции «Арал» на сумму 36.218.493 тысячи тенге; строительство компрессорной станции «Коркыт ата» на сумму 36.091.814 тысяч тенге; реконструкцию и строительство сборных пунктов ПХГ «Бозой» с разработкой ПСД на сумму 5.075.190 тысячи тенге; капитальный ремонт магистральных газопроводов «Бухара-Урал», САЦ-2, САЦ-3, аварийно-восстановительные и огневые работы по замене дефектных труб на сумму 4.894.342 тысячи тенге; капитальный ремонт магистрального газопровода БГР-ТБА на сумму 3.461.844 тысячи тенге; расширение АГРС «Жаркент» с разработкой ПСД на сумму 2.157.968 тысяч тенге; строительство АГРС «Шелек» и газопровода - отвода с разработкой ПСД на сумму 1.425.375 тысяч тенге; благоустройство территории КС-10 Аральского ЛПУ на сумму 1.276.838 тысяч тенге.

В течение 2018 года были введены в эксплуатацию объекты на сумму 20.330.463 тысячи тенге. Значительную часть этой суммы составляют работы по строительству установки осушки газа в ПХГ «Бозой» на сумму 10.026.233 тысячи тенге; капитальный ремонт газопроводов и аварийно-восстановительные работы по замене дефектных труб на сумму 5.242.799 тысяч тенге; строительство АГРС «Шелек» и газопровода-отвода с разработкой ПСД на сумму 1.855.203 тысячи тенге; подготовительные работы к проведению и экспертно-диагностическое сопровождение на сумму 648.393 тысячи тенге; работы по прокладке подводящего газопровода от с. Унгиртас до с. Аккайнар с установкой ГРП на сумму 627.679 тысяч тенге; ремонт и модернизация ТКЦ КС УМГ «Уральск», «Атырау», «Актобе», «Актау», «Тараз», «Шымкент» на сумму 478.079 тысяч тенге.

В течение 2018 года Компания передала учебный центр, расположенный в городе Шымкент, включая все, расположенные в нем, основные средства Южно-Казахстанскому Департаменту государственной собственности и приватизации. Балансовая стоимость на дату выбытия составила 2.477.065 тысяч тенге.

В течение 2018 года, Компания классифицировала производственно-ремонтную базу, расположенную в городе Атырау, включая все, расположенные в нем, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи. Балансовая стоимость реализуемых активов на дату выбытия составила 350.000 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 13.207.116 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 13.945.454 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет обязательства по капитальным затратам приблизительно равные 24.003.555 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 10.485.735 тысяч тенге), связанные с приобретением и строительством основных средств. Эти обязательства по капитальным затратам частично связаны с инвестиционной программой, которая описана в *Примечании 1*.

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

В тысячах тенге	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Авансы, выданные поставщикам под внеоборотные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	8.258.899	2.515.345
	8.258.899	2.515.345
Авансы, выданные поставщикам под оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	1.051.209	1.017.685
Авансы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 25</i>)	1.499.473	14.083
	2.550.682	1.031.768

По состоянию на 31 декабря 2018 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали авансы в сумме 4.100.000 тысяч тенге, выданные ТОО «Союзкомплект» за комплексные работы по строительству «под ключ» второго пускового комплекса компрессорной станции ТИР-02 «Акыртобе» (на 31 декабря 2017 года: ноль), авансы в сумме 2.329.316 тысяч тенге, выданные ТОО «СМК-Атамекен» за работы по реконструкции сборных пунктов ПХГ «Бозой» (на 31 декабря 2017 года: ноль), аванс в сумме 1.142.400 тысяч тенге, выданные ТОО «Энергохолдинг-А» за строительство автоматической газораспределительной и компрессорной станции «Кожасай» (на 31 декабря 2017 года: 1.894.525 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Газ (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1.304.321	1.362.712
Материалы и запасы (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1.434.412	701.879
	2.738.733	2.064.591

Материалы и запасы, в основном, состоят из труб, запасных частей для обслуживания газотранспортной системы, метанола и смазочных материалов для использования при транспортировке газа, и оборудования и материалов для внутреннего потребления. Газ включает топливный газ для собственных нужд. В 2018 году товарно-материальные запасы на сумму 145.624 тысячи тенге были восстановлены на балансе товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации (в 2017 году: списано 958.552 тысячи тенге).

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Связанные стороны (Примечание 25)	41.035.158	28.277.832
Заказчики – нерезиденты по транзиту газа	1.925.270	3.132.182
Заказчики – резиденты	1.107.899	916.460
Прочее	176.963	141.226
	44.245.290	32.467.700
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(385.478)	(379.666)
	43.859.812	32.088.034

По состоянию на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность от связанных сторон в основном представлена задолженностью от АО «КазТрансГаз» в сумме 30.716.981 тысяча тенге за транспортировку и хранение газа (на 31 декабря 2017 года: 20.266.748 тысяч тенге); АО «КазТрансГаз Аймак» в сумме 2.003.701 тысяча тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2017 года: 3.428.130 тысяч тенге); ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в сумме 5.893.148 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2017 года: 1.986.434 тысячи тенге); ТОО «КазРосГаз» в сумме 1.623.768 тысяч тенге за хранение газа и транспортировку газа на экспорт (на 31 декабря 2017 года: 1.713.201 тысяча тенге); ТОО «Азиатский Газопровод» в сумме 680.912 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2017 года: 874.364 тысячи тенге).

На 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность от заказчиков по транзиту газа включала задолженность ПАО «Газпром» в сумме 1.925.270 тысяч тенге была выражена в долларах США (31 декабря 2017 года: 3.132.182 тысячи тенге).

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 1 января 2017 года	(531.964)
Восстановление резерва	171.647
Списание	1.968
Начисление за год	(22.207)
Эффект от курсовой разницы	890
На 31 декабря 2017 года	(379.666)
Восстановление ОКУ	90.089
Начисление ОКУ	(51.175)
Эффект от курсовой разницы	(44.726)
На 31 декабря 2018 года	(385.478)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлена информация о подверженности кредитному риску торговой и прочей дебиторской задолженности Компании с использованием матрицы резервов:

В тысячах тенге	Итого	Текущие	Просроченные			
			<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	>91 дней
31 декабря 2018 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,88%	0,1%	0,03%	0,14%	0,12%	4,86%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	43.859.812	20.044.908	6.764.041	4.400.352	5.433.588	7.216.923
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	385.478	20.207	2.151	5.992	6.267	350.861

В тысячах тенге	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2017 год	32.088.034	17.403.670	7.767.760	2.605.794	40.286	3.637	4.266.887

9. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

В тысячах тенге	31 декабря	
	2018 года	2017 года
НДС к возмещению	8.187.946	7.780.439
Прочие	375.151	612.939
	8.563.097	8.393.378
Минус: невозмещаемый НДС	(929.349)	(4.312.830)
	7.633.748	4.080.548
Краткосрочная часть	7.633.748	4.080.548

В 2018 году Компания получила возмещение из государственного бюджета НДС в сумме 4.807.244 тысячи тенге денежными средствами (в 2017 году: 4.112.650 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания создала дополнительный резерв по НДС к возмещению в сумме 9.962 тысяч тенге и использовала резерв на сумму 3.393.443 тысячи тенге.

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	1.909.876	2.247.990
	1.909.876	2.247.990
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	18.326	12.456
	18.326	12.456

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные банковские вклады в сумме 1.909.876 тысяч тенге были использованы в качестве гарантии по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2017 года: 2.247.990 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные банковские вклады включают в себя начисленные вознаграждения в сумме 18.326 тысяч тенге в АО «Народный банк Казахстана» (на 31 декабря 2017 года: 12.456 тысяч). По краткосрочным банковским вкладам начисляются проценты по ставке 1% в год (в 2017 году: 1% в год).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Банковские счета в долларах США	10.629.923	2.144.817
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	4.977.706	800.466
Банковские счета в тенге	1.938.357	93.151
Банковские счета в рублях	–	100
Наличность в кассе	1	–
	17.545.987	3.038.534

По состоянию на 31 декабря 2018 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0,06% в долларах США и 0,03% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2017 года: 0,04% в долларах США и 0,37% в тенге, соответственно).

На 31 декабря 2018 года депозиты со сроком погашения до трёх месяцев включает депозит в АО «Народный банк Казахстан» в тенге на сумму 4.977.706 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: депозиты в тенге на сумму 800.466 тысячи тенге). По депозиту со сроком погашения до трёх месяцев начисляются проценты по ставке 7,25% годовых (на 31 декабря 2017 года: 7,5% годовых).

12. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2018 года объявленный уставный капитал состоял из 174.674.182 простых голосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 29.903.173 акций); выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 147.571.173 простых голосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 29.903.173 акций) и 41.250 привилегированных неголосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 41.250 акций), в сумме 111.060.522 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 22.809.522 тысяч тенге) и 30.938 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 30.938 тысяч тенге), соответственно.

Выпуск простых акций

В 2018 году Компания выпустила 117.668.000 простых акций по номинальной стоимости 750 тенге каждая на общую сумму 88.251.000 тысяч тенге с целью финансирования строительства трех компрессорных станций на магистральном газопроводе «Бейнеу-Бозой Шымкент» (в 2017 году: выпущено 1.528.571 простых акций по номинальной стоимости 1.000 тенге каждая на общую сумму 1.528.571 тысяча тенге).

Дивиденды

19 апреля 2018 года, по результатам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания начислила дивиденды по простым акциям на сумму 39.944.658 тысяч тенге (2017 год: 28.556.200 тысяч тенге) и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 55.102 тысячи тенге (2017 год: 41.823 тысячи тенге) согласно решению Совета Директоров Акционера. Дивиденды по простым и привилегированным акциям были выплачены денежными средствами в 2018 году.

Балансовая стоимость простых акций

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Итого активов	778.060.414	628.284.346
Минус: нематериальные активы	(3.245.021)	(2.875.136)
Минус: итого обязательств	(228.544.909)	(183.858.556)
Минус: привилегированные акции	(30.938)	(30.938)
Чистые активы на простые акции	546.239.546	441.519.716
Количество простых акций на отчётную дату	147.571.173	29.903.173
Балансовая стоимость простой акции, тысяч тенге	3,70	14,76

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Прибыль на акцию**

Базовый и разводненный доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Чистый доход, относимый на Акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	59.529.203	64.586.090
Корректировка на привилегированные акции	(16.635)	(88.965)
Чистый доход, относимый на Акционера для расчёта базового и разводненного дохода на простую акцию	59.512.568	64.497.125
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	60.264.404	28.569.075
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тысяч тенге	0,99	2,26

На 31 декабря 2018 и 2017 годов и за годы, закончившиеся на эти даты, разводняющие доход на акцию инструменты выпущены не были.

13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов банковские займы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Европейский Банк Реконструкции и Развития	26 июля 2016 года	5 сентября 2023 года	3м индекс инфляции + маржа (3,15%)	54.408.393	65.383.445
Европейский Банк Реконструкции и Развития	18 июня 2018 года	5 июня 2026 года	0,5 базовой ставки инфляции РК + маржа (3,15%)	4.314.946	—
				58.723.339	65.383.445
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(12.384.377)	(11.998.172)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				46.338.962	53.385.273

«Европейский Банк Реконструкции и Развития»

В соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, 26 июля 2016 года Компания получила заём от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР») в сумме 140.000.000 долларов США (эквивалентно 48.143.200 тысячам тенге) для реструктуризации краткосрочных обязательств. В мае 2017 года Компанией был получен второй транш займа в сумме 80.000.000 долларов США (эквивалентно 25.254.400 тысячам тенге) согласно кредитному договору. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществлялись в долларах США. 23 октября 2017 года согласно письму от Европейского Банка Реконструкции и Развития была произведена конвертация основного долга займа из 203.077 тысяч долларов США в 68.213.539 тысяч тенге. Обменный курс тенге к доллару США, применяемый для конвертации, составил 335,9 тенге за 1 доллар США. Ставка займа изменилась с трехмесячной ставки ЛИБОР плюс 3,15% годовых до ставки трехмесячного индекса инфляции плюс 3,15% годовых и выплачивается ежеквартально.

Компания выплачивает данный заём 26 (двадцатью шестью) последовательными равными ежеквартальными платежами, начиная с 5 июня 2017 года. В течение 2018 года Компания выплатила основной долг по договору займа на сумму 11.368.923 тысячи тенге.

18 июня 2018 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила другой заём от ЕБРР в сумме 4.621.477 тысяч тенге для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 32 (тридцатью двумя) равными ежеквартальными платежами, начиная с сентября 2018 года. В течение 2018 года Компания выплатила основной долг по договору займа на сумму 288.843 тысячи тенге. Ставка займа составляет половину базовой ставки инфляции Национального банка РК (но не менее 7%) плюс 3,15% годовых и выплачивается ежеквартально.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«Европейский Банк Реконструкции и Развития» (продолжение)**

В течение 2018 года Компания начислила вознаграждения по двум займам на сумму 5.819.175 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 года вознаграждение к уплате по займу составляет 437.769 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 629.249 тысяч тенге).

«Ситибанк, Н.А. Джерси»

В соответствии с соглашениями о краткосрочных кредитах от 3 мая и 31 мая 2017 года, Компания получила краткосрочный заем на период с 6 апреля 2018 года по 18 мая 2018 года от «Ситибанк, Н.А. Филиал Джерси» на общую сумму 27.172.800 тысяч тенге (эквивалентно 85.000 тысячам долларов США) по одномесячной ставке ЛИБОР плюс 2% годовых на общие корпоративные цели. В мае 2018 года Компания выплатила основной долг в полном объеме на сумму 27.804.350 тысяч тенге (эквивалентно 85.000 тысячам долларов США) и вознаграждение в сумме 125.628 тысяч тенге.

Ковенанты (коэффициенты)

Согласно условиям банковских займов, в которых Компания является заемщиком или гарантом, Компания должна обеспечить исполнение определенных финансовых коэффициентов, такими как (а) соотношение общей задолженности к сумме прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации (EBITDA) с пороговым значением, равным 4; и (б) соотношение денежных средств, доступных для обслуживания долга, к общей сумме погашения задолженности за двенадцать месяцев, предшествующих отчетной дате с пороговым значением, равным 1,2.

Компания пересматривает соблюдение финансовых коэффициентов на каждую отчетную дату. Несоблюдение финансовых коэффициентов дает займодателям право требовать досрочного погашения кредитов.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Гарантии, предоставленные Акционеру (Примечание 25)	11.936.283	12.582.437
Гарантии, предоставленные третьим сторонам	2.565.349	152.478
	14.501.632	12.734.915
Движение в обязательствах по выданным гарантиям представлено следующим образом:		
<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	12.734.915	–
Корректировка начального сальдо согласно МСФО 9 по гарантиям, предоставленным третьим сторонам (Примечание 3)	2.018.431	–
Гарантии, предоставленные Акционеру	867.013	12.921.997
Гарантии, предоставленные в течение года третьим сторонам (Примечание 23)	–	159.822
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто (Примечание 22)	(1.118.727)	(346.904)
На 31 декабря	14.501.632	12.734.915
Текущая часть	2.306.102	1.337.474
Долгосрочная часть	12.195.530	11.397.441

В соответствии с договором от 26 сентября 2017 года Компания предоставила гарантию в качестве обеспечения еврооблигаций, выпущенных Акционером на Ирландской фондовой бирже. Сумма задолженности данной гарантии составляет 750.000.000 долларов США. Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 12.921.997 тысяч тенге в отчете об изменениях в капитале, в качестве прочих операций с Акционером. Гарантия выпущена на 10 лет до 2027 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ (продолжение)**

В соответствии с договором от 16 февраля 2018 года Компания предоставила гарантию по синдицированному займу, полученного Акционером от ING Bank на сумму 200.000.000 долларов США. Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 867.013 тысяч тенге в отчёте об изменениях в капитале, в качестве прочих операций с Акционером. Гарантия выпущена на 2 года до 2020 года.

Обязательства по гарантиям третьим сторонам представляют собой обязательства Компании по финансовой гарантии, выданной ТОО «Gas Processing Company». В соответствии с договором от 4 августа 2017 года, Компания предоставила гарантию в качестве исполнения обязательств ТОО «Gas Processing Company» перед АО «Банк ВТБ (Германия) АГ» и АО «Банк ВТБ (Казахстан)» по кредитным линиям, открытым в двух валютах 36.950 тысяч евро и 4.500.000 тысяч тенге. Целевым использованием кредита является строительство установки комплексной подготовки газа на месторождении Кожасай Актюбинской области. По состоянию на 31 декабря 2018 года были получены займы на сумму 36.950 тысяч евро и 4.500.000 тысяч тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2017 года: на сумму 23.341 тысяча евро и 1.497.270 тысяч тенге). По выпущенной гарантии Компания взимает 0,5% годовых на сумму основного долга, полученного ТОО «Gas Processing Company». Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 159.822 тысячи тенге в отчёте о совокупном доходе, в качестве финансовых затрат. Гарантия выпущена на 7 лет до 2024 года.

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Компания, используя модель ОКУ, пересчитала обязательство по финансовым гарантиям, выданным ТОО «Gas Processing Company», на 1 января 2018 года и отразила эффект в размере 2.018.431 тысяча тенге в качестве корректировки сальдо нераспределенной прибыли на начало годового отчетного периода.

15. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКОВ

Движение по резерву по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов и восстановлению участков за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	48.555.166	43.569.956
Изменение в суждениях	3.533.510	349.626
Амортизация дисконта (<i>Примечание 23</i>)	5.084.549	4.635.584
На 31 декабря	57.173.225	48.555.166

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения резерва, составили 5,50% и 9,16%, соответственно (на 31 декабря 2017 года: 5,57% и 10%, соответственно).

При установке магистральных газопроводов, Компания в полном объёме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации данных газопроводов на дисконтированной основе. Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков в сумме 57.173.225 тысяч тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопровода и восстановлению участков, относящихся к основным средствам, которые как ожидается, будут понесены в период с 2031 года по 2084 год.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Задолженность за приобретённый газ		
Перед связанными сторонами (<i>Примечание 25</i>)	1.231.535	2.843.469
	1.231.535	2.843.469
Задолженность за полученные активы и услуги		
Перед третьими сторонами	39.480.081	5.114.364
Перед связанными сторонами (<i>Примечание 25</i>)	1.898.771	1.215.944
	41.378.852	6.330.308
	42.610.387	9.173.777

Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги состоит преимущественно из кредиторской задолженности по оплате услуг, связанных со строительством трех компрессорных станций на магистральном газопроводе «Бейнеу-Бозой Шымкент». Кредиторская задолженность является беспроцентной, обычно погашается в течение 30 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Кредиторская задолженность в тенге	41.849.067	8.853.940
Кредиторская задолженность в долларах США	747.149	308.625
Кредиторская задолженность в евро	12.387	9.623
Кредиторская задолженность в рублях	1.784	1.589
На 31 декабря	42.610.387	9.173.777

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Контрактные обязательства	4.317.694	–
Резерв по годовым премиям	1.821.673	2.268.345
Суммы к уплате в пенсионный фонд	522.438	422.799
Авансы полученные	–	1.677.060
Прочее	263.788	355.302
	6.925.593	4.723.506

По состоянию на 31 декабря 2018 года контрактные обязательства в основном включали авансовый платеж от ТОО «Тенгизшевройл» за услуги по транспортировке газа, которые будут оказаны в 2019 году.

18. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Услуги по транспортировке		
Газа на экспорт	88.537.139	80.424.546
Газа внутри Казахстана	29.626.391	28.574.898
Среднеазиатского газа (транзит)	19.283.887	27.631.989
Российского газа (транзит)	31.850.007	25.836.743
	169.297.424	162.468.176
Хранение и техническое обслуживание		
Доходы от технического обслуживания газопроводов	18.690.804	13.559.410
Доходы от хранения газа	7.122.358	9.527.983
	195.110.586	185.555.569

Услуги по транспортировке газа на экспорт

Увеличение доходов по транспортировке газа на экспорт обусловлено увеличением объемов транспортируемого газа АО «КазТрансГаз» с месторождений «Тенгиз» и «Кашаган» в Российскую Федерацию и в Китайскую Народную Республику. В 2018 году объем транспортируемого газа составил 18.873 миллиардов м³ (2017 год: 16.642 миллиардов м³). Компания признает доходы от услуг по транспортировке газа на экспорт в течение времени.

Услуги по транспортировке среднеазиатского и российского газа (транзит)

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, 30,2% общего объема доходов от транзита газа, приходилось на группы компании ПАО «Газпром» (в 2017 году: 32,91%). Компания признает доходы от услуг по транспортировке среднеазиатского и российского газа в течение времени.

Компенсация убытков контрагентам

На основании отчетов по исполнению тарифных смет Компании, Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей МНЭ РК (далее – «КРЕМ») были утверждены временные компенсирующие тарифы на период с 1 июля 2018 года по 30 июня 2019 года на услуги Компании по транспортировке и хранению газа. При этом, согласно правил по утверждению временного компенсирующего тарифа в случае полной компенсации убытков, причиненных потребителям субъектом естественной монополии, последний может обратиться в КРЕМ с заявлением об отмене временного компенсирующего тарифа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (продолжение)****Компенсация убытков контрагентам (продолжение)**

В связи с этим Компания уведомила потребителей о выплате полной компенсации убытков контрагентам за 2017 год в сумме 1.742.843 тысячи тенге и в последующем применяет ранее установленный тариф, без учета компенсаций. Компания отразила доходы от оказания услуг за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, за минусом выплаченной компенсации. Все контрагенты, получившие компенсационные выплаты, являются резидентами.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата и социальные отчисления	30.863.187	24.820.385
Износ и амортизация	21.051.157	17.845.184
Транспортные расходы	11.222.416	9.742.594
Топливный газ и потери газа	9.233.335	10.017.485
Налоги помимо подоходного налога	5.283.651	4.689.721
Ремонт и обслуживание	2.330.353	2.205.097
Расходы на охрану	2.283.218	2.009.931
Электроэнергия	2.213.147	2.033.359
Услуги сторонних организаций	1.302.574	1.444.166
Материалы и запасы	978.877	732.995
Диагностика	864.832	462.265
Услуги связи	827.388	462.337
Командировочные расходы	783.288	683.949
Страхование	483.217	437.163
Расходы на авиауслуги	233.340	169.255
Прочее	407.058	543.479
	90.361.038	78.299.365

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата и социальные отчисления	4.702.541	4.219.780
Расходы на аренду	1.067.414	1.003.524
Медицинское страхование	594.063	514.199
Износ и амортизация	535.300	469.292
Профессиональные услуги	292.555	306.332
Коммунальные услуги	291.037	416.395
Платежи профсоюзу	266.332	242.697
Ремонт и обслуживание	208.293	186.588
Командировочные и представительские расходы	184.836	116.257
Обучение студентов	138.758	117.456
Услуги сторонних организаций	125.253	119.433
Проведение праздничных и спортивных мероприятий	112.619	63.583
Услуги связи	110.200	66.944
Канцелярские и типографские расходы	108.919	98.853
Услуги сервисных организаций	103.532	78.911
Прочие налоги	93.667	97.438
Расходы на охрану	80.687	89.340
Списание ТМЗ	58.230	157.151
Расходы на профессиональное обучение	57.953	46.603
Резерв по невозмещаемому НДС	9.962	60.604
Штрафы и пени	4.899	67.880
Восстановление резерва под ОКУ (Примечание 8)	(38.914)	(149.440)
Списание ТМЗ до чистой стоимости реализации (Примечание 7)	(145.624)	958.552
Восстановление резерва по налогам	-	(517.681)
Прочее	367.105	303.405
	9.329.617	9.134.096

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Расходы по НДС по Договору доверительного управления (Примечание 25)	4.369.531	4.842.850
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	3.190.140	196.746
Прочее	1.300.052	322.281
	8.859.723	5.361.877

До 5 декабря 2014 года Компания управляла некоторыми крупными газопроводами по Концессионному соглашению, заключенному между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан («Учредитель-1»), АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «Учредитель-2») и АО «Интергаз Центральная Азия» (далее – «Доверительный управляющий»). В соответствии с Концессионным соглашением Компания не признавала активы в своих бухгалтерских отчётах, поскольку Концессионное соглашение не передало Компании контроль над данными активами.

По окончании Концессионного соглашения, в декабре 2014 года между Учредителем-1, Учредителем-2 и Доверительным управляющим, было подписано трехстороннее соглашение о доверительном управлении в отношении тех же основных газопроводов. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, функционирующим до тех пор, пока право собственности на эти газопроводы не будет передано Компании. Компания является прямым пользователем этих активов, и в соответствии с соглашением о доверительном управлении, приняла на себя все риски и получила все вознаграждения, связанные с эксплуатацией этих газопроводов. Соответственно, Компания признала газопроводы и газопроводную систему транспортировки с соответствующим увеличением дополнительного оплаченного капитала.

До формального перехода права собственности на данные газопроводы, Компания обязана уплачивать понесенный НДС в бюджет в соответствии с Договором доверительного управления.

8 июня 2018 года было заключено дополнительное соглашение о передаче всех прав и обязанностей «Самрук-Казына» к «КазМунайГаз», в связи с этим к последнему в полном объеме переходят права собственности на имущество «Самрук-Казына» по Договору доверительного управления. Данное дополнительное соглашение не изменило статус Компании, как Доверительного Управляющего.

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Амортизация обязательств по выданным финансовым гарантиям (Примечание 14)	1.118.727	346.904
Процентный доход по текущим банковским счетам	239.217	175.617
Процентный доход по банковским депозитам	18.807	178.913
Прочее	85.585	752
	1.462.336	702.186

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Расходы по процентам по банковским займам	5.944.038	3.416.181
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участков (Примечание 15)	5.084.549	4.635.584
Амортизация дисконта по банковским займам	617.112	215.734
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам	100.400	61.024
Вознаграждения по долговым ценным бумагам	–	960.801
Обязательства по выданным финансовым гарантиям (Примечание 14)	–	159.822
Прочее	119.499	2.488
	11.865.598	9.451.634

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий подоходный налог	13.423.130	12.978.078
Корректировка подоходного налога прошлого года	—	671.217
Расходы по отсроченному подоходному налогу	4.806.621	5.865.456
	18.229.751	19.514.751

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Прибыль до налогообложения	77.758.954	84.100.841
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	15.551.791	16.820.168
Корректировка подоходного налога прошлых лет	—	671.217
Налоговый эффект постоянных разниц		
Амортизация резерва по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов и восстановлению участков	1.016.910	927.117
Расходы по НДС по Договору доверительного управления	869.272	968.570
Безвозмездная передача помещений учебно-курсового комбината	542.894	—
Резерв по НДС	1.992	12.121
Амортизация обязательств по выданной гарантии	(304.345)	(69.381)
Прочие необлагаемые расходы	551.237	184.939
	18.229.751	19.514.751

Эффективная ставка налога **23%** **23%**

На 31 декабря балансы активов и обязательств по отсроченному налогу, посчитанные с использованием официальной ставки налога в соответствующем отчете о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммой, отраженной в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на не- распреде- ленную прибыль	Отнесено на прочий совокуп- ный доход	31 декабря 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокуп- ный доход	1 января 2017 года
Активы по отсроченному налогу								
Налоговый убыток от Договора доверительного управления	3.937.524	1.637.774	—	—	2.299.750	2.299.750	—	—
Начисленные отпуска и прочие обязательства	572.865	(37.455)	—	—	610.320	304.138	—	306.182
Товарно-материальные запасы	466.222	(29.125)	—	—	495.347	191.711	—	303.636
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным и налогам к возмещению	185.870	109.936	—	—	75.934	(30.459)	—	106.393
Резерв по пластovým потерям	42.798	3.893	—	—	38.905	38.905	—	—
Резерв по налогам	—	—	—	—	—	(94.957)	—	94.957
Прочее	771.396	89.661	403.686	52.242	225.807	28.254	64.480	133.073
	5.976.675	1.774.684	403.686	52.242	3.746.063	2.737.342	64.480	944.241
Обязательства по отсроченным налогам								
Основные средства	(50.432.232)	(6.581.305)	—	—	(43.850.927)	(8.602.798)	—	(35.248.129)
	(50.432.232)	(6.581.305)	—	—	(43.850.927)	(8.602.798)	—	(35.248.129)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(44.455.557)	(4.806.621)	403.686	52.242	(40.104.864)	(5.865.456)	64.480	(34.303.888)

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницу между налоговой и бухгалтерской базами основных средств за счет различных ставок амортизации в налоговых и бухгалтерских книгах и обесценения основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании, компании группы «КазМунайГаз» и компании, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. непогашенная задолженность в конце года не является обеспеченной, беспроцентной и подлежит погашению денежными средствами, за исключением, описанного ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания не начисляла резерв по дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (на 31 декабря 2017 года: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

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

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Услуги по транспортировке газа		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	74.248.348	49.900.716
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	40.851.369	55.913.079
Организации под контролем «КазМунайГаз»	716	648
	115.100.433	105.814.443
Хранение газа		
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	4.819.966	5.899.267
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	2.302.392	3.628.716
	7.122.358	9.527.983
Техническое обслуживание газопроводов		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	10.429.534	9.189.757
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	6.956.308	3.584.885
Организации под контролем «Самрук-Казына»	11.868	11.412
Организации под контролем «КазМунайГаз»	377	—
	17.398.087	12.786.054
	139.620.878	128.128.480
<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовый доход		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	1.513.167	339.560
	1.513.167	339.560
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
Организации под контролем «Самрук-Казына»	66.476	—
Организации под контролем «КазМунайГаз»	49.710	118.268
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	15.656	4.106
«КазТрансГаз» и организации под контролем	13.816	10.987
	1.658.825	472.921

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Приобретения*

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Приобретение газа		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	9.099.401	7.988.312
	9.099.401	7.988.312
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	9.474.871	7.977.400
Организации под контролем «Самрук-Казына»	1.923.208	169.452
Организации под контролем «КазМунайГаз»	1.897.839	1.844.366
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	82.146	63.772
	13.378.064	10.054.990
Расходы по НДС по Договору доверительного управления		
Организации под контролем «КазМунайГаз»	2.420.876	—
Организации под контролем «Самрук-Казына»	1.948.655	4.842.850
	4.369.531	4.842.850

Дебиторская задолженность и авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	32.722.037	23.695.129
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	6.674.060	2.860.798
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	1.629.597	1.718.702
Организации под контролем «Самрук-Казына»	9.105	3.127
Организации под контролем «КазМунайГаз»	359	76
	41.035.158	28.277.832
Авансы выданные		
Организации под контролем «КазМунайГаз»	1.497.221	10.344
Организации под контролем «Самрук-Казына»	2.252	3.739
	1.499.473	14.083

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Кредиторская задолженность за приобретённый газ		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	1.231.535	2.843.469
	1.231.535	2.843.469
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	1.161.309	1.030.237
Организации под контролем «Самрук-Казына»	535.806	15.409
Организации под контролем «КазМунайГаз»	186.322	164.346
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	15.334	5.952
	1.898.771	1.215.944
Прочие обязательства		
Организации под контролем «Самрук-Казына»	176	—
	176	—
	3.130.482	4.059.413

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Кредиторская задолженность и прочие обязательства (продолжение)*

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Обязательства по выданным гарантиям		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	11.936.283	12.582.437
	11.936.283	12.582.437

Дивиденды, выплаченные Акционеру

В течение 2018 года, Компания выплатила дивиденды Акционеру за 2017 год на общую сумму 39.999.760 тысяч тенге (2017 год: 28.598.023 тысячи тенге)

Финансовая помощь, полученная от Акционера

В течение 2018 года, Компания получила и погасила финансовую помощь несколькими траншами на общую сумму 46.000.000 тысяч тенге (2017 год: ноль).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Авансы полученные		
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	4.285.355	1.671.387
Организации под контролем «Самрук-Казына»	3.000	–
	4.288.355	1.671.387

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании, общей численностью 8 человек по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 9 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 107.675 тысяч тенге за 2018 год (31 декабря 2017 года: 112.899 тысяч тенге). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная из резерва, созданного в год, предыдущий году выплаты, составляет 195.652 тысячи тенге за 2018 год (31 декабря 2017 года: 182.348 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Бизнес-операции Компании находятся в Республике Казахстан и относятся в первую очередь к транспортировке, хранению природного газа и оказанию технического обслуживания газопроводов. Несмотря на то, что Компания управляет магистральной газотранспортной сетью в разных регионах Республики Казахстан, главный операционный директор Компании рассматривает деятельность Компании и выделяет ресурсы на уровне Компании. Таким образом, Компания считает, что она имеет только один отчётный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, Компания произвела 39,23% своих доходов от АО «КазТрансГаз», 26,21% от Группы «Газпром» и 13,23% от ТОО «Тенгизшевройл» (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года: 28,8% от АО «КазТрансГаз», 28,8% от Группы «Газпром» и 23% от ТОО «Тенгизшевройл»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Вопросы охраны окружающей среды**

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

Операционная среда

Республика Казахстан продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы, как того требует рыночная экономика. Будущая стабильность казахстанской экономики во многом зависит от этих реформ и событий, а также от эффективности экономических, финансовых и денежных мер, предпринимаемых Правительством.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

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

Судебные процессы и иски

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательства по выданным гарантиям, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания своей деятельности. У Компании имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные вклады, которые возникают непосредственно в ходе своей операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

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

Рыночный риск

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

Анализ чувствительности в нижеприведённых разделах относится к положению на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

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

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 отчёт о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 26% дохода Компании выражено в долларах США, в то время как 2,58% закупок выражено в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения, к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры остались неизменными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2018 год	14% (10)%	1.653.456 (1.181.040)
2017 год	10% (10)%	498.611 (498.611)

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочному займу Компании с плавающей процентной ставкой.

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие наличия займов с плавающей ставкой) к возможным изменениям трехмесячного индекса инфляции, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение 3м индекса инфляции	Влияние на прибыль до налого- обложения
2018 год	0,25% (0,25)%	495.969 (495.969)
2017 год	0,25% (0,25)%	611.238 (611.238)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает вклады в казахстанских банках (Примечания 10 и 11).

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's» и «Fitch».

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	ВВ/стабильный	ВВ/негативный	1.928.202	2.260.446

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's» и «Fitch».

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	ВВ/стабильный	ВВ/негативный	11.361.198	2.210.436
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A+/стабильный	A+/стабильный	6.141.895	767.780
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	В/стабильный	В/стабильный	34.383	56.990
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB-/стабильный	ВВ/стабильный	8.510	3.328

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами.

Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения. Концентрация кредитных рисков в основном относится к основным счетам, в частности к международным заказчикам.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, прочую дебиторскую задолженность, и выданные гарантии подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента

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

Максимальный кредитный риск по финансовым активам является балансовой стоимостью активов, как это раскрыто в *Примечаниях 8, 10 и 11*.

Для выданных финансовых гарантий максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости договора гарантированного займа, как раскрыто в *Примечании 14*.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

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

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 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
На 31 декабря 2018 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	42.610.387	–	–	–	42.610.387
Банковские займы	–	4.480.636	13.052.528	54.731.260	1.648.782	73.913.206
Обязательства по выданным гарантиям	–	8.352.413	12.353.082	149.068.084	341.371.655	511.145.234
Прочее	206.427	–	1.072.618	–	–	1.279.045
	206.427	55.443.436	26.478.228	203.799.344	343.020.437	628.947.872

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	9.173.777	–	–	–	9.173.777
Банковские займы	–	5.588.148	14.317.773	71.210.020	–	91.115.941
Обязательства по выданным гарантиям	–	5.576.597	5.853.391	54.780.620	305.228.130	371.438.738
Прочее	258.656	–	804.467	–	–	1.063.123
	258.656	20.338.522	20.975.631	125.990.640	305.228.130	472.791.579

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

Капитал включает в себя привилегированные акции и капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании.

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

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

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает банковские займы, раскрытые в *Примечании 13*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределённую прибыль, как это раскрыто в *Примечании 12*.

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

Коэффициент доли заёмных средств к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Банковские займы	58.723.339	65.383.445
Итого задолженность	58.723.339	65.383.445
Капитал	549.515.505	444.425.790
Коэффициент доли заёмных средств	0,11	0,15

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Далее представлено сравнение с разбивкой по балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, за исключением балансовой стоимости, которая является разумным приближением справедливой стоимости:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства				
Банковские займы (<i>Уровень 2</i>)	58.723.339	65.383.445	58.772.788	66.000.557

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Иерархия справедливой стоимости**

Справедливая стоимость долгосрочных займов полученных, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, была оценена, используя значительные наблюдаемые исходные данные (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).

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

В таблице ниже представлено движение финансовых обязательств Компании за года, заканчивающиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	1 января 2018 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплачен- ное возна- граждение	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства							
Банковские займы	65.383.445	31.794.277	(39.462.116)	(6.385.848)	(632.315)	8.025.896	58.723.339
Итого обязательства, возникающих в результате финансовой деятельности	65.383.445	31.794.277	(39.462.116)	(6.385.848)	(632.315)	8.025.896	58.723.339

В тысячах тенге	1 января 2017 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплачен- ное возна- граждение	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства							
Банковские займы	47.281.242	31.568.000	(15.655.364)	(2.941.953)	1.824.513	3.307.007	65.383.445
Долговые обязательства	42.929.372	-	(40.652.220)	(1.295.789)	(1.954.557)	973.194	-
Итого обязательства, возникающих в результате финансовой деятельности	90.210.614	31.568.000	(56.307.584)	(4.237.742)	(130.044)	4.280.201	65.383.445

В столбце «Прочее» представлены начисление процентов и суммы амортизации дополнительных затрат, связанных с организацией займов. Компания классифицирует проценты, выплаченные в виде денежных притоков от операционной деятельности.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с Генеральным соглашением о краткосрочных кредитах от 24 декабря 2013 года, заключенным между Компанией и Ситибанк, Н.А. Филиал Джерси, Компания получила заем на общую сумму 15.118.000 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 тысячам долларов США) по одномесячной ставке ЛИБОР плюс 2% годовых на общие корпоративные цели сроком на 30 дней.

В январе 2019 года Компания выпустила простые акции в количестве 18.678.667 штук номинальной стоимостью 750 тенге за акцию на общую сумму 14.009.000 тысяч тенге.