

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности.....	6-44

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и членам Совета Директоров АО «КазТрансГаз Аймак»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КазТрансГаз Аймак» («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 года, 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 нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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 указанного ниже вопроса 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 этому вопросу. 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 указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Возмещаемость торговой дебиторской задолженности от третьих сторон

По состоянию на 31 декабря 2018 года, у Организации есть существенная торговая дебиторская задолженность от третьих сторон. Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков. Оценка возмещаемости торговой дебиторской задолженности от третьих сторон является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебитора. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация о дебиторской задолженности от третьих сторон раскрывается в *Примечаниях 3 и 9 к финансовой отчетности.*

Как наш аудит учитывал ключевой вопрос аудита

Мы получили понимание процесса расчета резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и оценили соответствующие положения учётной политики Организации. Мы сравнили информацию, использованную Организацией в матрице резервирования с историческими данными и общедоступной прогнозной информацией. Мы также рассмотрели информацию о возрастной структуре торговой дебиторской задолженности и о погашении торговой дебиторской задолженности до и после отчётной даты. Мы рассмотрели текущий статус переговоров и корреспонденцию с третьими сторонами.

Мы проанализировали раскрытия, сделанные Организацией в отношении торговой дебиторской задолженности, а также эффектов от перехода на МСФО (IFRS) 9.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2018 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности 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 отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и членов Совета Директоров за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, входящими в Совет 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 лицам, входящим в Совет 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 лиц, входящих в Совет Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту


Айгерим Нуркенова
Аудитор



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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	260.790.744	267.511.364
Нематериальные активы		771.597	508.693
Долгосрочные облигации к получению	6	586.367	518.245
Авансы выданные	7	5.859	413.254
Расходы будущих периодов		9.550	11.831
Отложенные налоговые активы	26	–	394.574
Инвестиционная недвижимость		30.446	32.383
Долгосрочная часть НДС к возмещению	10	–	4.399.649
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам		2.799	3.021
Долгосрочные банковские вклады	11	990.686	1.183.708
		263.188.048	274.976.722
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	1.585.044	1.123.562
Торговая дебиторская задолженность	9	38.106.963	40.328.308
Авансы выданные	7	536.717	534.119
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	10	2.937.972	3.059.718
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	26	2.344.318	1.279.568
Прочие краткосрочные активы		317.989	328.915
Краткосрочные банковские вклады	11	8.127	55.560
Денежные средства и их эквиваленты	12	23.210.768	13.616.596
		69.047.898	60.326.346
Активы, предназначенные для продажи	5	11.836.606	–
Итого активы		344.072.552	335.303.068

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	118.146.432	118.146.432
Нераспределённая прибыль		52.137.264	40.882.181
Итого капитал		170.283.696	159.028.613
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	14	58.905.425	59.919.674
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	12.366.476	12.081.810
Отложенные налоговые обязательства	26	173.298	—
Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	30	1.665.062	1.237.201
Доходы будущих периодов	16	8.032.012	8.192.624
Прочие долгосрочные обязательства		—	18.866
		81.142.273	81.450.175
Краткосрочные обязательства			
Процентные займы	14	18.330.650	7.323.773
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	122.288	12.888.889
Торговая кредиторская задолженность	17	39.728.153	38.579.218
Обязательства по договору	19	4.695.798	3.895.798
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		30.868	49.351
Доходы будущих периодов	16	438.201	424.285
Оценочные обязательства	18	28.082.667	24.291.288
Дивиденды к выплате	13	—	5.174.799
Прочие краткосрочные обязательства	20	1.217.958	2.196.879
		92.646.583	94.824.280
Итого обязательства		173.788.856	176.274.455
Итого капитал и обязательства		344.072.552	335.303.068
Балансовая стоимость на одну простую акцию в тысячах тенге			
	13	2,502	2,340

Заместитель генерального директора



Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 44 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	21	242.042.326	227.415.046
Себестоимость реализации	22	(218.620.887)	(202.245.060)
Валовая прибыль		23.421.439	25.169.986
Общие и административные расходы	23	(3.877.781)	(2.843.035)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки от финансовых активов		228.288	—
Прочие операционные доходы	24	4.294.166	4.229.276
Прочие операционные расходы	24	(2.989.783)	(3.209.615)
Прибыль от операционной деятельности		21.076.329	23.346.612
Отрицательная курсовая разница, нетто		(3.792.854)	(1.651)
Финансовые доходы		2.039.993	1.044.211
Финансовые затраты	25	(9.907.969)	(7.457.312)
Прибыль до налогообложения		9.415.499	16.931.860
Расходы по подоходному налогу	26	(2.949.210)	(2.654.072)
Чистая прибыль за год		6.466.289	14.277.788
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		6.466.289	14.277.788
Прибыль на акцию в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	13	0,095	0,212

Заместитель генерального директора


 Дусембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер


 Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от клиентов		279.140.061	257.714.285
Выплаты поставщикам		(231.072.872)	(242.374.986)
Выплаты работникам		(5.105.357)	(4.248.570)
Прочие налоги и выплаты		(5.930.277)	(5.242.778)
Прочие поступления		2.198	150
Подходные налоги уплаченные		(2.316.967)	(1.288.607)
Проценты уплаченные	28	(9.828.279)	(5.647.739)
Вознаграждение полученное		1.647.660	886.110
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		26.536.167	(202.135)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(63.468)	(323.313)
Снятие банковских вкладов, нетто		243.023	465.463
Приобретение основных средств		(9.466.219)	(29.717.842)
Поступления от продажи основных средств		8.180	10.324
Поступления от погашения долговых инструментов эмитентами	6	30.070	-
Поступления по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам		222	222
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(9.248.192)	(29.565.146)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по процентным займам	14, 28	17.393.640	29.949.639
Погашение процентных займов	14, 28	(7.425.984)	(3.440.464)
Погашение основного долга по выпущенным долговым ценным бумагам	15, 28	(12.395.272)	(12.424)
Оплата затрат на организацию кредитной линии		(91.608)	-
Дивиденды уплаченные	13	(5.174.799)	-
Взносы в уставный капитал	13	-	13.803.971
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(7.694.023)	40.300.722
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		9.593.952	10.533.441
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		220	(1.881)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	13.616.596	3.085.036
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	23.210.768	13.616.596

Заместитель генерального директора



Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2017 года		91.374.582	33.645.405	125.019.987
Чистая прибыль за год		–	14.277.788	14.277.788
Итого совокупный доход за год		–	14.277.788	14.277.788
Взнос со стороны Акционера	13	–	13.188.885	13.188.885
Дивиденды	13	–	(5.174.799)	(5.174.799)
Выпуск акций	13	26.771.850	(12.967.879)	13.803.971
Прочие операции с Акционером	13	–	(2.087.219)	(2.087.219)
На 31 декабря 2017 года		118.146.432	40.882.181	159.028.613
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9	3		684.774	684.774
На 1 января 2018 года		118.146.432	41.566.955	159.713.387
Чистая прибыль за год		–	6.466.289	6.466.289
Итого совокупный доход за год		–	6.466.289	6.466.289
Взнос со стороны Акционера	13	–	4.113.769	4.113.769
Прочие операции с Акционером	13	–	(9.749)	(9.749)
На 31 декабря 2018 года		118.146.432	52.137.264	170.283.696

Заместитель генерального директора



Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ» или «Акционер») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»). АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций «КазМунайГаз» минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 27*).

Основными направлениями деятельности Компании являются приобретение и продажа природного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и иные услуги, относящиеся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети и сети, принадлежащие АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ. Тарифы на реализацию и транспортировку газа регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»).

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по Регулированию естественных монополий и защите конкуренции при Министерстве национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 17.018.904 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 29.714.652 тысячи тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган вправе выдать компенсационный тариф с целью возмещения убытков, понесённых субъектами естественных монополий, за исключением случаев сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 31 декабря 2018 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет 12 филиалов в Казахстане (в 2017 году: 11 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, пр. А. Бокейхана, 12.

Годовая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора и главным бухгалтером 11 февраля 2019 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет 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 прилагаемой учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи тенге, за исключением случаев, когда указано иное.

В финансовой отчётности представлена сравнительная информация в отношении предыдущего периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, интерпретации и поправки

Принципы учёта, принятые при составлении данной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых на 1 января 2018 года новых стандартов: Компания не приняла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)**

Следующие поправки и разъяснения впервые применяются в 2018 году, но они не имеют влияния на годовую финансовую отчётность Компании:

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

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

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

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

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

(а) Продажа товаров

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу природного газа, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка от продажи природного газа должна признаваться в течение времени, при условии, что покупатель одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Компанией. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

(б) Оказание услуг

Компания ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признаёт выручку от оказания услуг по транспортировке газа, исходя из фактических объёмов оказанных услуг. Выручка от услуг по транспортировке газа признаётся в течение времени, учитывая, когда покупатель одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Компанией. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Компании от оказания услуг.

(в) Авансы полученные

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

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

Компания применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года.

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

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает, что применение требований по классификации и оценке МСФО 9 окажет существенное влияние на её бухгалтерский баланс или капитал. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, которые в настоящее время отражаются по справедливой стоимости. Займы, а также торговая дебиторская задолженность, удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и 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, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

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

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

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

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

В случае других 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 отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к уменьшению обесценения резерва сомнительной дебиторской задолженности Компании. В результате данного уменьшения Компания скорректировала сальдо нераспределённой прибыли по состоянию на 1 января 2018 года, в данном отчёте об изменениях в капитале по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года	Влияние применения МСФО (IFRS) 9	На 1 января 2018 года
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	40.328.308	855.967	41.184.275
По первоначальной стоимости	44.712.012	–	44.712.012
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.383.704)	855.967	(3.527.737)
Отложенные налоговые активы	394.574	(171.193)	223.381
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	40.882.181	684.774	41.566.955

(в) Учёт хеджирования

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

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена, в случае необходимости, применить эти стандарты тогда, когда они вступят в силу. Следующие новые стандарты и поправки не применяются или не оказывают влияния на Компанию:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»;
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСБУ 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСБУ (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. Срок аренды будет соответствовать сроку действия заключённых договоров, за исключением случаев, когда Компания обоснованно уверена в том, что она воспользуется правом продления договора.

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

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

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

Компания решила использовать следующие упрощения практического характера, предлагаемые стандартом:

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

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

В 2018 году Компания осуществила подробную оценку влияния МСФО (IFRS) 16. Таким образом, ожидается, что влияние применения МСФО (IFRS) 16 будет следующим:

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018 года	Влияние применения МСФО (IFRS) 16	На 1 января 2019 года
Активы			
Основные средства:	260.790.744	898.433	261.689.177
<i>Активы в форме права пользования</i>	–	898.433	898.433
Авансы выданные (краткосрочные активы)	536.717	(481.418)	55.299
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	52.137.264	–	52.137.264
Обязательства			
Обязательства по аренде	–	417.015	417.015

МСФО (IAS) 17 требует раскрытия обязательств по операционной аренде только для не подлежащих расторжению договоров аренды, в то время как согласно МСФО (IFRS) 16 Компания также должна включать в обязательства по аренде, где есть опция расторжения договора аренды, если у арендатора есть достаточные основания полагать, что опция не будет исполнена.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)***МСФО (IAS) 23 «Затраты по 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 применяет данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты.

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

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счётов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), которые используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение одного года
31 декабря 2018 года	384,20	344,90
31 декабря 2017 года	332,33	326,08

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств, цену их приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам на долгосрочные строительные проекты, если они отвечают критериям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оценённых показателей (увеличение срока полезного службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техобслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе по мере возникновения.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования активов. Расчётные сроки полезного использования активов представлен следующим образом (в годах):

Здания	8-85
Газотранспортная система	10-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочее	3-20

Амортизация на землю не начисляется.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования, долгосрочных товарно-материальных запасов и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено и они не будут введены в эксплуатацию.

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. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком службы 3-7 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов***Нефинансовые активы*

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов Компании. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены 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 по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную 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 сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования тестируются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря на индивидуальной основе или на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Тест на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или на уровне единицы, генерирующей денежные средства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и по чистой возможной цене продажи по методу первое поступление – первый отпуск (ФИФО). Стоимость включает все затраты понесённые в ходе обычной деятельности при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние. Чистая возможная стоимость реализации определяется как расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчёте о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчёте о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- 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.

В тех случаях, когда Компания передала право на получение денежных потоков от актива или заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком объеме, риски и выгоды от связанные с правом собственности. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает своё участие в нем. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчётную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Компания считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

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

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

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, которые не определены в качестве инструментов хеджирования в операциях хеджирования согласно МСФО 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются как эффективные инструменты хеджирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Процентные займы и выпущенные долговые ценные бумаги

Данная категория является наиболее уместной для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и выпущенные долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибылях или убытках. В данную категорию, главным образом, относятся займы и выпущенные долговые ценные бумаги.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о прибыли или убытке.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать 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 свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по 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 случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 28*.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и денежные средства Компании на банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые свободно конвертируются в заранее оговорённые суммы денежных средств, с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев и которые подвержены незначительному риску изменений стоимости.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является непроемким финансовым активом, не котирующимся на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки, торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, минус любой резерв на обесценение.

Прибыли и убытки отражаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения торговой дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую юридическую или обусловленную практикой обязанность, возникшую в результате прошлого события, и отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Торговая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Компанией в связи с заёмными средствами. Компания капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям долгосрочных активов.

Доходы будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся безвозмездные поступления в виде долгосрочных активов, которые подлежат списанию в течение срока службы актива, или средства целевого финансирования, предоставленные на условиях создания, приобретения и строительства долгосрочных активов или для осуществления текущих расходов. Доходы будущих периодов отражаются отчёте о финансовом в долгосрочных обязательствах, за исключением доходов, которые будут списаны в течение года с отчётной даты.

Налогообложение***Налог на добавленную стоимость («НДС»)***

Налоговые органы позволяют производить погашение налога на добавленную стоимость («НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на выручку от реализации товаров, работ и услуг, облагаемых НДС в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

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

Компания классифицирует часть НДС к получению как краткосрочный актив, который будет зачтён с суммой по счёту НДС к оплате в период после 31 декабря 2018 года.

Прочие налоги

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 11% от облагаемого дохода работников.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 212.130 тенге в 2018 году (в 2017 году: 183.442 тенге) в месяц в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налогообложение (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 налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены на отчётную дату.

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

Отложенный подоходный налог

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

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

- обязательство по отложенному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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

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

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о совокупном доходе, также не признаётся в составе отчёта о совокупном доходе. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Капитал***Уставный капитал*

Затраты на оплату, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

Условные активы и условные 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 не раскрываются, если возможность оттока ресурсов, включающих экономические выгоды, является отдалённой.

События после отчётной даты

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

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Продажа газа

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу природного газа, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что доход от продажи природного газа должна признаваться в течение длительного времени, при условии, что покупатель одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Компанией.

Предоставление услуг по транспортировке газа

Компания ежемесячно выполняет обязательства по исполнению и признаёт доход от оказания услуг по транспортировке газа, исходя из фактических объёмов оказанных услуг. Доход от услуг по транспортировке газа признаётся с течением времени, учитывая, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Предоставление прочих услуг

Доход от оказания прочих услуг признаётся по мере оказания услуг. Доход от прочих услуг признаётся с течением времени, учитывая, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Процентный доход

Доход признаётся при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, которая является ставкой, которая дисконтирует расчётные будущие поступления денежных средств в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой текущей стоимости финансового актива).

Процентный доход признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов (продолжение)***Расходы*

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на суммы учтённых активов и обязательств на дату составления финансовой отчётности и учтённые суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Активы, полученные по договорам доверительного управления по справедливой стоимости от Правительства

Оценка руководством контроля над газопроводами, полученными от правительства в рамках договоров о доверительном управлении («ДДУ»), субъективна и основана на предположениях, в частности, о том, будут ли газопроводы в конечном итоге внесены в уставный капитал Компании.

Вероятность последующего взноса в уставный капитал, включая прошлую историю аналогичных взносов активов в Компанию, а также коммерческий эффект передачи и связанные налоговые и юридические вопросы являются факторами, которые руководство использует для обоснования передачи Компании контроля над этими активами в случае заключения ДДУ.

Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, функционирующим до тех пор, пока право на эти активы не будет передано Компании. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с ДДУ, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, Компания признала актив и соответствующее увеличение нераспределённой прибыли, которая будет реклассифицирована в уставный капитал по завершении юридических процедур.

В 2018 году Компания привлекла независимых оценщиков для определения справедливой стоимости активов, полученных от правительства в соответствии с ДДУ.

Амортизированная восстановительная стоимость («затратный метод») используется для оценки справедливой стоимости переданных активов, если объект оценки является новым или находится в стадии строительства, он относится к объектам с ограниченным рынком (специализированные активы), по которым невозможно получить информацию о ценах реализации (при отсутствии активного рынка).

В рамках оценки оценщик также оценил ценность использования переданных активов, которая была ниже соответствующей амортизированной восстановительной стоимости.

Справедливая стоимость газопроводов, полученных от правительства в рамках ДДУ в 2018 году, равна ценности от использования и составляет 4.113.769 тысяч тенге (в 2017 году: 13.188.885 тысяч тенге) (*Примечание 5*).

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает остаточный срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётной политике и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и расходы по износу, отражённые в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Ожидаемые кредитные убытки**

Руководство формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и с общедоступной прогнозной информацией. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый. По состоянию на 31 декабря 2018 года, резервы по ожидаемым кредитным убыткам были отражены в размере 3.181.590 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 4.387.532 тысяч тенге) (*Примечания 7, 9*).

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы признаются по всем резервам по займам к получению, ожидаемым кредитным убыткам, начисленным отпускам и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Компания имеет юридически закреплённое право зачёта текущих активов и обязательств по подоходному налогу. Активы и обязательства по отложенному налогу относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчётах о финансовом положении отложенные налоговые активы зачитываются в счёт обязательств по отложенному налогу, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. Более подробная информация в *Примечании 26*.

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

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газо-транспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2017 года	267.617	5.750.371	2.162.761	235.006.613	101.388	1.127.004	19.327.880	263.743.634
Поступления	87	8.063	146.203	16.560.758	–	8.052	30.855.942	47.579.105
Переводы	–	6.906	118.440	43.926.838	4	10.059	(44.062.247)	–
Переводы в нематериальные активы	–	–	–	–	–	(195)	–	(195)
Выбытия	–	(130)	(93.019)	(438.712)	(15.609)	(141.192)	(38.210)	(726.872)
На 31 декабря 2017 года	267.704	5.765.210	2.334.385	295.055.497	85.783	1.003.728	6.083.365	310.595.672
Поступления	286	15.825	87.289	5.479.881	–	33.158	9.581.496	15.197.935
Переводы	–	40.612	(2.413)	12.877.340	–	57.352	(12.972.891)	–
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	(11.902.746)	–	–	–	(11.902.746)
Переводы в ТМЗ	–	–	–	–	–	–	(90.911)	(90.911)
Выбытия	(233)	–	(79.204)	(1.326.570)	(9.297)	(61.235)	–	(1.476.539)
На 31 декабря 2018 года	267.757	5.821.647	2.340.057	300.183.402	76.486	1.033.003	2.601.059	312.323.411
Накопленный износ								
На 1 января 2017 года	–	(2.030.851)	(1.268.487)	(30.591.929)	(37.934)	(529.784)	(290.939)	(34.749.924)
Амортизационные отчисления	–	(360.536)	(224.545)	(8.176.137)	(15.784)	(112.945)	–	(8.889.947)
Переводы	–	(13.801)	41.842	44.927	(58)	(72.910)	–	–
Выбытия	–	29	86.189	336.913	13.658	118.774	–	555.563
На 31 декабря 2017 года	–	(2.405.159)	(1.365.001)	(38.386.226)	(40.118)	(596.865)	(290.939)	(43.084.308)
Амортизационные отчисления	–	(349.014)	(205.482)	(9.267.163)	(15.157)	(96.869)	–	(9.933.685)
Переводы	–	(387)	(2.792)	392	1.099	1.688	–	–
Амортизационные отчисления по активам, предназначенным для продажи	–	–	–	66.140	–	–	–	66.140
Выбытия	–	–	76.674	1.278.818	6.123	57.571	–	1.419.186
На 31 декабря 2018 года	–	(2.754.560)	(1.496.601)	(46.308.039)	(48.053)	(634.475)	(290.939)	(51.532.667)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2017 года	267.617	3.719.520	894.274	204.414.684	63.454	597.220	19.036.941	228.993.710
На 31 декабря 2017 года	267.704	3.360.051	969.384	256.669.271	45.665	406.863	5.792.426	267.511.364
На 31 декабря 2018 года	267.757	3.067.087	843.456	253.875.363	28.433	398.528	2.310.120	260.790.744

В 2018 году Компания получила газопроводы в рамках ДДУ от Правительства, справедливая стоимость которых составляет 4.113.769 тысяч тенге в качестве взноса в капитал (в 2017 году: 13.188.885 тысяч тенге) (Примечания 4 и 13).

В течение 2018 года Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 280.632 тысячи тенге (2017 год: 2.963.823 тысячи тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (Примечание 16). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации соединительных газопроводов.

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

На 31 декабря 2018 года справедливая стоимость полностью амортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.015.201 тысячу тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3.688.258 тысяч тенге).

В 2018 году, Компания капитализировала затраты по займам на сумму 111.410 тысяч тенге в состав основных средств (в 2017 году: 376.636 тысяч тенге).

В 2018 году Компания классифицировала газопроводы, имеющие чистую балансовую стоимость 11.836.606 тысяч тенге в качестве активов, предназначенных для продажи. По решению руководства данные активы предназначены для продажи АО «Интергаз Центральная Азия».

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЛИГАЦИИ К ПОЛУЧЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость основного долга (<i>Примечание 11</i>)	Тенге	26 декабря 2032 года	0,01%	3.443.197	3.473.267
Дисконт				(1.988.513)	(2.086.705)
Обесценение долговых ценных бумаг				(868.317)	(868.317)
Долгосрочные облигации к получению				586.367	518.245

В рамках программы реструктуризации вкладов в банке RBK 26 декабря 2017 года Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания» («ДСФК»). Дата выпуска облигаций – 26 декабря 2017 года, срок погашения – 26 декабря 2032 года. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1 тенге. Количество приобретённых облигаций составляет 3.473.266.655. Погашение основного долга запланировано на дату погашения, купонные выплаты будут осуществляться ежегодно, начиная с даты выдачи до даты погашения.

Дебиторская задолженность по облигациям учитывалась Компанией по справедливой стоимости после признания по рыночной ставке процента 13%. В 2017 году Компания признала обесценение дебиторской задолженности по облигациям на сумму 868.317 тысяч тенге через прибыль и убыток и дисконт в размере 2.086.705 тысяч тенге, отражённый как распределение нераспределённой прибыли Акционеру (*Примечание 13*).

В течение 2018 года эмитент осуществил досрочное погашение облигаций номинальной стоимостью 30.070 тысяч тенге по номинальной стоимости.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные поставщикам за внеоборотные активы		
Авансы, выданные за внеоборотные активы	5.859	173.136
Авансы, выданные за работы и услуги	–	240.118
	5.859	413.254
Авансы, выданные поставщикам за оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	536.593	531.278
Авансы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 27</i>)	2.081	6.669
Минус: Резерв на возможное неисполнение	(1.957)	(3.828)
	536.717	534.119

Изменение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	3.828	12.137
Отчисления за период	1.096	6.118
Списание	(2.967)	(14.427)
На 31 декабря	1.957	3.828

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Природный газ (по себестоимости)	1.169.452	720.212
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	334.169	314.668
Незавершённое производство	77.965	84.226
Прочие	3.458	4.456
	1.585.044	1.123.562

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	34.531.263	34.170.739
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	6.755.333	10.541.273
	41.286.596	44.712.012
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(3.179.633)	(4.383.704)
	38.106.963	40.328.308

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	4.383.704	4.345.008
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9	(855.967)	–
Начисление за период	2.751.798	4.570.017
Сторнирование	(2.981.182)	(4.364.660)
Списание	(118.720)	(166.661)
На 31 декабря	3.179.633	4.383.704

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения был представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2018 год	38.106.963	24.722.048	9.124.331	747.216	1.299.104	231.116	1.983.148
2017 год	40.328.308	35.697.720	4.304.366	76.462	249.760	–	–

10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	2.794.416	7.297.032
Налог на имущество	124.151	–
Прочие	19.405	162.335
	2.937.972	7.459.367
Долгосрочная часть	–	(4.399.649)
Краткосрочная часть	2.937.972	3.059.718

В 2018 году Компания перечислила НДС к возмещению и прочие предоплаченные налоги в размере 1.021.720 тысяч тенге в предоплату по корпоративному подоходному налогу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	990.686	1.183.708
Начисленные проценты к получению	8.127	5.560
Краткосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	–	50.000
	998.813	1.239.268
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(8.127)	(55.560)
Долгосрочные банковские вклады	990.686	1.183.708

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные банковские вклады в размере 990.686 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана» выданным работникам Компании со ставкой вознаграждения 1% годовых (31 декабря 2017 года: 1.163.708 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря, денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущий счёт в тенге	22.512.152	1.895.650
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	650.000	11.628.668
Денежные средства в пути	48.616	92.085
Наличность в кассе	–	193
	23.210.768	13.616.596

Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой от 7,5% до 8% годовых.

В 2018 году начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 1.927.671 тысячу тенге (в 2017 году: 593.097 тысяч тенге).

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

Простые акции, выпущенные в обращение	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	4.702.037	4.702.037	47.020.370	47.020.370
	67.743.667	67.743.667	118.146.432	118.146.432

22 февраля 2017 года Компания выпустила 1.296.788 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая на общую сумму 12.967.880 тысяч тенге, относящихся к активам, полученным ранее по договорам доверительного управления. Кроме того, 27 февраля 2017 года Компания выпустила 1.380.397 акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 13.803.971 тысяча тенге, выплаченные денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Владельцы простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении и право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Итого активы	344.072.552	335.303.068
Минус: нематериальные активы	771.597	508.693
Минус: общие обязательства	173.788.856	176.274.455
Чистые активы для простых акций	169.512.099	158.519.920
Количество простых акций	67.743.667	67.743.667
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,502	2,340

Прибыль на акцию

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

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за 12 (двенадцать) месяцев, закончившихся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистый доход, относимый на Акционера	6.466.289	14.277.788
Средневзвешенное количество простых акций	67.743.667	67.336.016
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,095	0,212

По состоянию на и в течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию выпущены не были.

Нераспределённая прибыль*Учёт газопроводов, полученных в рамках соглашения о доверительном управлении*

В 2018 году Компания получила газопроводы в рамках ДДУ от государственных органов, справедливая стоимость которых на дату передачи составляет 4.113.769 тысяч тенге в качестве вноса в капитал (в 2017 году: 13.188.885 тысяч тенге) (*Примечание 5*).

Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании право собственности на данные активы. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, Компания признала актив и соответствующее увеличение нераспределённой прибыли, которая будет реклассифицирована как увеличение уставного капитала после юридического заключения о передаче активов.

Дивиденды к выплате

В 2018 году Компания выплатила начисленные в 2017 году дивиденды на сумму 5.174.799 тысяч тенге. В 2018 году дивиденды не начислялись.

Прочие операции с акционером

Долгосрочная дебиторская задолженность по облигациям, приобретённым Компанией у ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» («ДСФК»), учитывалась по справедливой стоимости на момент признания. Дисконт в размере 2.086.705 тысяч тенге был отражён как распределение нераспределённой прибыли Акционеру (*Примечание 6*).

В 2018 году Компания осуществила прочие операции с Акционером на сумму 9.749 тысяч тенге (в 2017 году: 514 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	12.269.460	12.951.095
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	10.878.450	–
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	8.121.802	9.598.494
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	6.588.235	7.529.412
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	5.645.850	4.617.157
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	5.243.135	6.291.762
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	3.161.424	1.112.762
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	907.014	1.133.768
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	16.111.241	15.724.505
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	7.700.000
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(523.541)	(488.448)
				76.103.070	66.170.507
Проценты к уплате				1.133.005	1.072.940
				77.236.075	67.243.447
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(18.330.650)	(7.323.773)
Долгосрочная часть процентных займов				58.905.425	59.919.674

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа от 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа в размере 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяча тенге в соответствии с договором банковского займа. В 2018 году Компания получила дополнительные транши по договору займа в размере 829.364 тысячи тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. В сентябре 2018 года Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 1.074.083 тысячи тенге.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам «Модернизация системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение 2018 года Компания получила дополнительное финансирование на общую сумму 15.932.821 тысячи тенге (2017 год: 15.747.578 тысяч тенге). В течение 2018 года Компания погасила основную сумму займа в размере 6.351.901 тысяча тенге (2017 год: 3.440.464 тысячи тенге от основной суммы займа).

АО «Евразийский Банк Развития»

В 2016 году Компания привлекла средства, заключив договор об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге по ставке 11,00% годовых, по проекту «Модернизация газораспределительной системы в Актюбинской области». Основная сумма выплачивается с мая 2019 года.

КТГ выступает гарантом по договорам займа с АО «Банк развития Казахстана», АО «Евразийский Банк Развития», АО «Европейский банк реконструкции и развития».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	15.654.281	28.049.553
Дисконт				(3.287.805)	(3.666.667)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				122.288	587.813
За вычетом краткосрочной части выпущенных долговых ценных бумаг				–	(12.301.076)
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(122.288)	(587.813)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				12.366.476	12.081.810

Движение в дисконте за отчётные периоды представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	(3.666.667)	(4.005.773)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	378.862	339.106
На 31 декабря	(3.287.805)	(3.666.667)

По состоянию на 31 декабря 2018 года, выпущенные долговые ценные бумаги состояли из фиксированных процентных облигаций, размещенных на КФБ с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ и представлены ниже:

Код облигации	Количество зарегистрированных облигаций	Период купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«KTGAб2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281
«KTGAе1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
31 декабря 2018 года				15.654.281

В 2018 году Компания полностью погасила облигации на сумму 12.395.272 тысячи тенге (в 2017 году: 12.424 тысячи тенге).

16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение по доходам будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	8.616.909	6.020.128
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	280.632	2.963.823
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 24)	(427.328)	(367.042)
На 31 декабря	8.470.213	8.616.909
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(438.201)	(424.285)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 31 декабря	8.032.012	8.192.624

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	29.129.793	29.584.462
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	4.181.893	2.578.289
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 27)	6.416.467	6.416.467
	39.728.153	38.579.218

Начисленные обязательства перед связанными сторонами включают задолженность перед ТОО «Азиатский Газопровод» по возмещению расходов и убытков, понесённых по договору займа газа.

По состоянию на 31 декабря, торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в различных валютах следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	39.723.936	38.575.801
Российские рубли	4.149	3.338
Доллары США	68	79
	39.728.153	38.579.218

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 28.082.667 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 24.291.288 тысячам тенге) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 30).

В 2018 году курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 3.791.379 тысяч тенге была признана в составе убытка по курсовой разнице.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по договорам на поставку газа	3.361.077	3.063.762
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 27)	126.572	38.392
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.208.149	793.644
	4.695.798	3.895.798

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Начисленные обязательства	1.024.125	1.114.467
Прочие платежи в бюджет	–	944.855
Прочие	193.833	137.557
	1.217.958	2.196.879

Начисленные обязательства состоят из резервов по бонусам и неиспользованным отпускам, относящимся к сотрудникам Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ДОХОДЫ**

Доходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	Сроки признания выручки	2018 год	2017 год
Доходы от реализации природного газа	С течением времени	195.276.362	183.061.519
Доходы от услуг по транспортировке газа	С течением времени	46.765.964	44.353.527
		242.042.326	227.415.046

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Стоимость проданного газа	179.405.320	167.597.974
Транспортировка и доставка	10.126.221	8.836.077
Износ и амортизация	9.746.960	8.607.871
Услуги по биллингу	5.317.053	4.984.892
Заработная плата и соответствующие налоги	4.287.469	3.889.365
Налог на имущество и прочие налоги	3.930.959	3.444.455
Потери газа в пределах норм	3.792.802	3.357.977
Ремонт и техническое обслуживание	435.681	411.334
Сырье и материалы	55.244	85.818
Прочие	1.523.178	1.029.297
	218.620.887	202.245.060

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря, общехозяйственные и административные расходы представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2.111.793	2.067.862
Аренда	586.640	738.492
Профессиональные услуги	581.815	280.996
Износ и амортизация	398.017	472.622
Налоги помимо подоходного налога	295.381	209.128
Ремонт и техническое обслуживание	181.497	163.629
Комиссия банка	114.394	265.355
Повышение квалификации	98.649	130.259
Командировочные расходы	70.361	70.319
Реклама	64.703	50.242
Услуги связи	51.321	44.247
Штрафы и пени	2	(3.077.590)
Резерв по сомнительным требованиям	–	218.080
Прочие платежи в бюджет	(944.855)	944.855
Прочие	268.063	264.539
	3.877.781	2.843.035

Штрафы и пени в 2017 году представляют собой восстановление резерва по НДС предыдущего года в сумме 3.077.590 тысяч тенге, который был полностью выплачен налоговым органам в 2016 году. В 2017 году Компания выиграла судебный спор с налоговыми органами и возместила предоплату по НДС, который впоследствии был реклассифицирован в категорию предоплаты по корпоративному подоходному налогу в размере 3.077.590 тысяч тенге.

Другие платежи в бюджет представляют собой резерв по административному штрафу, который был установлен КРЕМ в размере 944.855 тысяч тенге в связи с заявлением о том, что Компания незаконно начислила штраф за нехватку договорного объема газа у клиентов в период с 2015 года по 2016 год. В 2018 году Компания выиграла судебный процесс с КРЕМ, а начисления за 2017 год были отменены в 2018 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

За год, закончившийся 31 декабря, прочие операционные доходы/(расходы) представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прочий операционный доход		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	3.201.428	3.363.611
Штрафы и пени	445.992	312.381
Амортизация доходов будущих периодов (<i>Примечание 16</i>)	427.328	367.042
Доход от аренды	36.183	79.034
Прочие доходы	183.235	107.208
	4.294.166	4.229.276

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(2.924.434)	(2.967.075)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(42.445)	(168.421)
Убыток от реализации ТМЗ, нетто	(14.923)	(64.730)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(7.981)	(9.385)
Прочие расходы	–	(4)
	(2.989.783)	(3.209.615)

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Проценты, начисленные по банковским займам	7.265.093	3.971.327
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам	2.102.831	2.104.506
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (<i>Примечание 15</i>)	378.862	339.106
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	86.688	83.417
Обесценение долговых ценных бумаг (<i>Примечание 6</i>)	–	868.317
Прочие затраты	74.495	90.639
	9.907.969	7.457.312

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	2.553.862	4.112.282
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	(1.331)	(608.823)
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	396.679	(849.387)
Расходы по подоходному налогу	2.949.210	2.654.072

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу применительно к прибыли по МСФО до налогообложения для целей финансовой отчётности с фактическими налоговыми расходами:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доход до учёта подоходного налога	9.415.499	16.931.860
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по нормативной ставке	1.883.100	3.386.372
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	1.084.618	(14.034)
Корректировки, отражённые в течение периода, в отношении отложенного подоходного налога предыдущих периодов	–	(726.781)
Прочие	(18.508)	8.515
Расходы по подоходному налогу	2.949.210	2.654.072

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	Отнесено на прибыль и убыток	На 1 января 2018 года	Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	2017 год	Отнесено на прибыль и убыток	2016 год
Отложенные налоговые активы							
Оценочные обязательства	5.616.533	758.275	4.858.258	–	4.858.258	(14.034)	4.872.292
Доходы будущих периодов	1.694.043	(29.339)	1.723.382	–	1.723.382	519.356	1.204.026
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	636.512	(69.621)	706.133	(171.193)	877.326	8.324	869.002
Начисленные обязательства	572.570	–	572.570	–	572.570	–	572.570
Налоговый убыток от ДДУ	326.343	214.299	112.044	–	112.044	(424.934)	536.978
Начисленные обязательства по премиям руководству	175.188	(18.057)	193.245	–	193.245	(7.351)	200.596
Резерв по неиспользованным отпускам	29.636	2.331	27.305	–	27.305	2.874	24.431
Налоги к уплате	24.127	12.037	12.090	–	12.090	(1.452)	13.542
Резерв на устаревшие и неликвидные запасы	18.946	(16.093)	35.039	–	35.039	5.154	29.885
Резерв на обесценение по авансов выданных	391	(375)	766	–	766	(1.661)	2.427
Прочие резервы	–	(188.971)	188.971	–	188.971	188.971	–
Финансовые расходы	–	(887)	887	–	887	(17.113)	18.000
Прочие начисления	–	(310)	310	–	310	(6.729)	7.039
Отложенные налоговые активы	9.094.289	663.289	8.431.000	(171.193)	8.602.193	251.405	8.350.788
Непризнанные отложенные налоговые активы	(6.515.446)	(1.084.618)	(5.430.828)	–	(5.430.828)	14.034	(5.444.862)
Отложенные налоговые активы	2.578.843	(421.329)	3.000.172	(171.193)	3.171.365	265.439	2.905.926
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	(2.729.908)	46.883	(2.776.791)	–	(2.776.791)	583.948	(3.360.739)
Финансовые расходы	(22.233)	(22.233)	–	–	–	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(2.752.141)	24.650	(2.776.791)	–	(2.776.791)	583.948	(3.360.739)
Чистые активы/ (обязательства) по отложенному подоходному налогу	(173.298)	(396.679)	223.381	(171.193)	394.574	849.387	(454.813)

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 2.344.318 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1.279.568 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, компании Группы «КазМунайГаз», Группы «Самрук Казына» и прочие компании, контролируемые государством.

Условия сделок со связанными сторонами

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Реализации товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	1.383.588	1.336.869
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	10.155.738	10.513.592
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	1.539.973	1.087.140
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	47.743.696	51.200.718
	60.822.995	64.138.319
Приобретение товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	184.563.202	172.282.646
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	10.868.726	9.600.887
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	68.083	92.309
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	68.985	64.262
	195.568.996	182.040.104
Торговая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	297.444	310.250
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	1.234.074	2.924.279
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	46.116	19.506
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	5.177.699	7.287.238
	6.755.333	10.541.273
Авансы выданные		
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	1.366	5.285
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	715	1.384
	2.081	6.669
Прочие краткосрочные активы		
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	–	11.157
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	388	227
	388	11.384
Торговая кредиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	26.749.829	26.155.114
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	8.420.168	9.839.063
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	373.718	–
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.545	6.752
	35.546.260	36.000.929
Обязательства по договору		
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	117	2.145
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	116.170	18.479
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	10.285	17.768
	126.572	38.392
Дивиденды к выплате		
АО «КазТрансГаз»	–	5.174.799
	–	5.174.799
Выпущенные долговые ценные бумаги		
АО «КазТрансГаз»	8.048.986	11.694.272
	8.048.986	11.694.272

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал составлял 5 человек и состоял из членов Правления (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 5 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в составе общих и административных расходов, в отдельном отчёте о совокупном доходе составила 266.458 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 250.331 тысяча тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Бонусы	150.896	154.953
Краткосрочные выплаты работникам	92.767	71.502
Социальный налог	22.795	23.876
	266.458	250.331

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую кредиторскую задолженность и резервы. Основной целью данных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования операций Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, возникающие непосредственно в результате операционной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

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

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

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

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, 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 создания резервов на возмещение расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd, которые выражены в долларах США, на отчёт Компании о финансовом положении может повлиять изменение курса доллара США к тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до вычета подоходного налога к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияния на капитал Компании такие изменения не оказывают.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск (продолжение)***Валютный риск (продолжение)*

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до учета подходного налога
2018 год		
Доллар США	+14%	(3.931.573)
	-10%	2.808.267
2017 год		
Доллар США	+10%	(2.429.129)
	-10%	2.429.129

Кредитные риски

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. В отношении инвестиционной деятельности, Компания размещает депозиты в казахстанских банках (*Примечания 11, 12*). Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск. Соответственно, по банковским депозитам не требуется создание резерва на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам, денежным средствам на счетах в банке на отчётную дату с использованием кредитных агентств Standard & Poor's, Moody's, Thomas Murray и Fitch.

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	Агент- ство	Рейтинг		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года		
АО «Народный Банк»	Казахстан	S&P	BB/ стабильный	BB/ стабильный	23.992.194	13.670.412
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Moody's	Ba1/ стабильный	Ba2/ стабильный	167.644	541.762
АО «АТФ Банк»	Казахстан	S&P	B/негативный	–	892	–
АО «Forte Bank»	Казахстан	S&P	B3/позитивный	B3/позитивный	148	47
АО «БанкЦентрКредит»	Казахстан	S&P	B/стабильный	B/стабильный	38	21
АО «Сити Банк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A/стабильный/ P-1	A/стабильный/ P-1	19	45
АО «Kaspi bank»	Казахстан	S&P	BB-/ стабильный	–	17	–
АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Ba2/ стабильный	Ba2/ стабильный	13	6.503
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	S&P	–	BB+/ стабильный	–	454.246
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	–	B-/стабильный/C	–	70.585
АО «Центральный Депозитарий»	Казахстан	Thomas Murray	–	A+/ позитивный/A	–	19.965
					24.160.965	14.763.586

При существующем уровне операций, руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

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

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	По тре- бованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2018 года						
Процентные займы	151.562	4.335.755	19.751.174	53.913.127	25.707.740	103.859.358
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	187.500	986.571	4.696.284	18.002.423	23.872.778
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	39.728.153	–	–	–	–	39.728.153
	39.879.715	4.523.255	20.737.745	58.609.411	43.710.163	167.460.289
31 декабря 2017 года						
Процентные займы	161.108	1.994.845	10.266.769	53.466.701	26.309.269	92.198.692
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	187.500	14.311.489	4.696.285	19.176.494	38.371.768
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	38.579.218	–	–	–	–	38.579.218
	38.740.326	2.182.345	24.578.258	58.162.986	45.485.763	169.149.678

Справедливая стоимость

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
Котировки на активных рынках (Уровень 1)			Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые обязательства					
Процентные займы	77.236.075	79.127.689	–	79.127.689	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.488.764	14.528.541	14.528.541	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость (продолжение)**

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
Котировки на активных рынках (Уровень 1)			Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые обязательства					
Процентные займы	67.243.447	69.737.900	–	69.737.900	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.970.699	28.063.696	28.063.696	–	–

Оценочные значения и допущения

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

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения в финансовых обязательствах по состоянию на 31 декабря.

В тысячах тенге	На 1 января 2018 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Проценты уплаченные	Прочее*	На 31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства						
Процентные займы	67.243.447	17.393.640	(7.425.984)	(7.259.923)	7.284.895	77.236.075
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.970.699	–	(12.395.272)	(2.568.356)	2.481.693	12.488.764
Итого обязательства от финансовой деятельности	92.214.146	17.393.640	(19.821.256)	(9.828.279)	9.766.588	89.724.839

В тысячах тенге	На 1 января 2017 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Проценты уплаченные	Прочее*	На 31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства						
Процентные займы	39.929.777	29.949.639	(3.440.464)	(3.543.468)	4.347.963	67.243.447
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.643.782	–	(12.424)	(2.104.271)	2.443.612	24.970.699
Итого обязательства от финансовой деятельности	64.573.559	29.949.639	(3.452.888)	(5.647.739)	6.791.575	92.214.146

* В графе «прочие» представлены суммы начисленных процентов по банковским займам и долговым ценным бумагам, суммы амортизации дисконта, признание дополнительных затрат, связанных с организацией займов. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

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

Капитал включает акции, приходящиеся на единственного акционера.

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. Для того, чтобы сохранять или корректировать структуру капитала, Компания может регулировать выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента доли заёмных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделённую на сумму капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Компания включает выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы, торговую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Процентные займы (Примечание 14)	77.236.075	67.243.447
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 15)	12.488.764	24.970.699
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	39.728.153	38.579.218
Прочие краткосрочные обязательства (Примечание 20)	1.217.958	2.196.879
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты (Примечания 11 и 12)	(23.218.895)	(13.672.156)
Чистая задолженность	107.452.055	119.318.087
Собственный капитал и чистая задолженность	277.735.751	278.346.700

Коэффициент доли заёмных средств

Процентные займы	0,39	0,43
------------------	-------------	------

29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет один сегмент – Выручка от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты другим образом в настоящей финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды**

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

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направлен на обеспечение эффективной, надёжной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка на сумму 1.665.062 тысячи тенге (31 декабря 2017 года: 1.237.201 тысяча тенге). В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности помимо того, что уже было признано или раскрыто в данной финансовой отчётности.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространённые в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесённом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое положение. Руководство считает, что не требуется создание дополнительных провизий, за исключением тех, которые признаны в данной финансовой отчётности.

Судебные разбирательства

В течение года Компания была вовлечена в ряд судебных разбирательств (в качестве истца), возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчётности.

Договорные и условные обязательства

В 2018 году Компания заключила договор с материнской компанией на покупку газа сроком на 5 лет на общую сумму 590.243.909 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 686.741.586 тысяч тенге). Кроме того, Компания имеет договорные обязательства по доставке газа сторонним покупателям, а также связанным сторонам на общую сумму 15.745.890 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 5.695.391 тысяча тенге). По состоянию на 31 декабря 2018 года договорные обязательства Компании по приобретению услуг капитального характера составили 5.606.588 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 2.819.337 тысяч тенге).

Обязательства по возмещению расходов PetroChina International Co. Ltd

В рамках Соглашения о займе газа, заключённого между Компанией и PetroChina International Co. Ltd в 2011 году, Компания имеет договорные обязательства перед PetroChina International Co. Ltd по возмещению подтверждённых затрат и потерь, понесённых PetroChina International Co. Ltd в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. В течение 2014 года PetroChina International Co. Ltd потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 164.226 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по возмещению расходов PetroChina International Co. Ltd (продолжение)**

Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению PetroChina International Co. Ltd, и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 28.082.667 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 24.291.288 тысяч тенге) (*Примечание 18*). Расхождения между суммами, подлежащими к возмещению, и суммами, начисленными Компанией в данной финансовой отчётности, возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время руководство Компании ведёт переговоры с PetroChina International Co. Ltd по согласованию сумм, подлежащих к возмещению. В 2018 году курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 3.791.379 тысяч тенге была признана в составе убытка по курсовой разнице (в 2017 году: 70.170 тысяч тенге).