

АО «Интергаз Центральная Азия»

**Промежуточная сокращённая
финансовая отчётность (неаудированная)**

*По состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2019 года*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой
финансовой отчётности (неаудированной)

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный отчёт о совокупном доходе	3
Промежуточный отчёт о движении денежных средств	4
Промежуточный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к промежуточной сокращённой финансовой отчётности (неаудированной)	6-33

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Участнику и Руководству АО «Интергаз Центральная Азия»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «Интергаз Центральная Азия» (далее – «Компания»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Building a better
working world

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация АО «Интергаз Центральная Азия» не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Альберт Асматулаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000461 от 6 февраля 2017 года

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

22 июля 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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 30 июня 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	Прим. (неаудированные)	(неаудированные)	(аудированные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	4	3.074.119	3.245.021
Основные средства	5	688.942.910	680.015.079
Авансы выданные	6	28.129.840	8.258.899
Активы в форме права пользования		1.254.764	–
Долгосрочные банковские вклады	10	1.722.516	1.909.876
Прочие внеоборотные активы		332.341	332.341
		723.456.490	693.761.216
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	2.924.808	2.738.733
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	32.849.748	43.859.812
Авансы выданные	6	2.444.802	2.550.682
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	12.452.868	7.633.748
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		7.725.439	9.601.910
Краткосрочные банковские вклады	10	19.053	18.326
Денежные средства и их эквиваленты	11	12.787.352	17.545.987
Прочие оборотные активы		350.000	350.000
		71.554.070	84.299.198
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	28.585.929	–
		100.139.999	84.299.198
Итого активы		823.596.489	778.060.414

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	Прим. (неаудированные)		(аудированные)
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	150.230.324	111.091.460
Дополнительный оплаченный капитал		207.115.482	207.115.482
Нераспределённая прибыль		253.860.776	231.308.563
		611.206.582	549.515.505
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть банковских займов	13	40.369.073	46.338.962
Долгосрочная часть обязательств по выданным гарантиям	14	9.510.973	12.195.530
Обязательство по вознаграждениям работников		1.860.474	1.715.974
Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	26	59.842.241	57.173.225
Прочие долгосрочные обязательства		61.157	79.520
Обязательства по отложенному налогу		49.884.891	44.455.557
		161.528.809	161.958.768
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	13	12.309.229	12.384.377
Краткосрочная часть обязательств по выданным гарантиям	14	1.609.257	2.306.102
Обязательство по вознаграждениям работников		58.425	58.425
Резерв по пластовым потерям		32.856	213.988
Обязательства по аренде		851.762	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	11.224.031	42.610.387
Дивиденды к выплате	24	16.256.158	—
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		346.006	801.292
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1.618.371	1.285.977
Прочие краткосрочные обязательства	16	6.555.003	6.925.593
		50.861.098	66.586.141
Итого капитал и обязательства		823.596.489	778.060.414

Заместитель Генерального директора



Махмудова А.Е.

Исполняющий обязанности главного бухгалтера

Аширова С.С.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
Доходы от оказания услуг	17	103.354.612	96.057.830
Себестоимость оказанных услуг	18	(46.593.045)	(41.274.056)
Валовая прибыль		56.761.567	54.783.774
Общие и административные расходы	19	(4.098.477)	(4.509.169)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки от финансовых обязательств	14	2.565.349	—
Прочие операционные доходы		299.556	461.828
Прочие операционные расходы	20	(2.284.498)	(4.658.540)
Прибыль от операционной деятельности		53.243.497	46.077.893
Отрицательная курсовая разница, нетто		(263.805)	(522.522)
Финансовые доходы	21	979.655	885.950
Финансовые затраты	22	(3.740.627)	(7.220.231)
Прибыль до налогообложения		50.218.720	39.221.090
Расходы по подоходному налогу	23	(11.405.805)	(9.587.347)
Чистая прибыль за период		38.812.915	29.633.743
Итого совокупный доход за период, после налогообложения		38.812.915	29.633.743
Чистая прибыль на акцию в тенге			
Базовая и разводненная	12	0,22	0,99

Заместитель Генерального директора



Мамбетова А.Е.

Исполняющий обязанности главного бухгалтера

Аширрова С.С.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
В тысячах тенге		Прим. (неаудированные)	(неаудированные)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		113.230.565	98.835.510
Платежи поставщикам		(32.196.011)	(27.897.418)
Платежи работникам		(12.743.504)	(12.163.950)
Прочие налоги и выплаты в бюджет		(7.839.166)	(7.121.260)
Прочие поступления		2.971.502	527.837
Прочие выплаты		(3.037.924)	(2.755.296)
Подоходный налог уплаченный		(4.160.190)	(7.866.434)
Проценты уплаченные		(2.998.436)	(4.146.252)
Проценты полученные		110.763	149.324
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		53.337.599	37.562.061
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Снятие банковских депозитов		187.360	176.514
Приобретение внеоборотных активов		(91.297.473)	(71.140.512)
Поступления от продажи основных средств		2.645	6.677
Приобретение инвестиционных ценных бумаг		—	2.000.000
Поступление от продажи инвестиционных ценных бумаг		—	(2.000.000)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(91.107.468)	(70.957.321)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выпуск простых акций	12	39.138.864	—
Поступления по банковским займам		15.118.000	31.794.277
Погашение банковских займов		(21.067.704)	(33.488.812)
Дивиденды выплаченные	12	(4.544)	—
Финансовая помощь полученная от Акционера		—	46.000.000
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		33.184.616	44.305.465
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4.585.253)	10.910.205
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(173.382)	19.093
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		17.545.987	3.038.534
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода		12.787.352	13.967.832

Заместитель Генерального директора

Исполняющий обязанности главного бухгалтера



Пояснительные примечания на страницах с 6 по 33 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года (аудированные)	22.840.460	207.115.482	214.469.848	444.425.790
Влияние применения МСФО 9	–	–	(2.018.431)	(2.018.431)
Остаток на 1 января 2018 года, пересчитанный в соответствии с МСФО 9	22.840.460	207.115.482	212.451.417	442.407.359
Чистая прибыль за период (неаудированная)	–	–	29.633.743	29.633.743
Итого совокупный доход за период	–	–	29.633.743	29.633.743
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	–	–	(39.944.658)	(39.944.658)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	–	–	(55.102)	(55.102)
Прочие операции с Акционером	–	–	(867.013)	(867.013)
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	22.840.460	207.115.482	201.218.387	431.174.329
На 1 января 2019 года (аудированные)	111.091.460	207.115.482	231.308.563	549.515.505
Чистая прибыль за период (неаудированная)	–	–	38.812.915	38.812.915
Итого совокупный доход за период	–	–	38.812.915	38.812.915
Выпуск простых акций (Примечание 12)	39.138.864	–	–	39.138.864
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	–	–	(16.256.158)	(16.256.158)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	–	–	(4.544)	(4.544)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	150.230.324	207.115.482	253.860.776	611.206.582

Заместитель Генерального директора



Маматова А.Е.

Исполняющий обязанности главного бухгалтера

Аширова С.С.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 362 от 28 апреля 2010 года АО «КазТрансГаз» приобрел у своего дочернего предприятия «Интергаз Интернэшнл БВ» 100% пакет акций Компании. Таким образом, на основании выписки реестра держателей акций, с 14 мая 2010 года 100% пакет акций Компании принадлежит единственному акционеру АО «КазТрансГаз» (далее – «Акционер»), созданному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным акционером АО «КазТрансГаз». Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% минус одна акция долей «КазМунайГаз», а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 24*).

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

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

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

На 30 июня 2019 года у Компании имеются обязательства на сумму 45.183.081 тысяча тенге по инвестиционной программе на 2016-2021 годы, утвержденной совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 360 и Председателя Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 203-ОД (на 31 декабря 2018 года: 45.539.205 тысяч тенге). Результаты внедрения данной программы могут повлиять на будущие тарифы. По состоянию на 30 июня 2019 года Компания исполняет принятые обязательства в рамках утвержденных инвестиционных программ с учётом произведенных корректировок.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, пр-т Алихан Бокейхана, д. 12, БЦ «Болашак».

Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора и Главным бухгалтером Компании 22 июля 2019 года.

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

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность по состоянию на 30 июня 2019 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой финансовой отчётностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Курсы обмена

Официальный курс тенге к доллару США на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года составлял 380,53 и 384,2 тенге за 1 доллар США, соответственно. Для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 30 июня 2019 года использовался рыночный курс, установленный АО «Казахстанская Фондовая Биржа» («KASE»). Рыночный курс KASE на 30 июня 2019 года равен 380,53 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2018 года: 384,2 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые применённые Компанией**

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», поправки к МСФО (IFRS) 23 «Затраты по заимствованиям». Согласно требованиям МСБУ (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращённую финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСБУ (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСБУ (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

В тысячах тенге	На 31 декабря 2018 года (аудированные)	Эффект от применения МСФО 16	На 1 января 2019 года (неаудированные)
Активы			
Активы в форме права пользования	–	1.673.018	1.673.018
Краткосрочные авансы выданные	2.550.682	(870.982)	1.679.700
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределенная прибыль	231.308.563	–	231.308.563
Обязательства			
Обязательства по аренде	–	802.036	802.036

(а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

У Компании имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Компании передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе авансов выданных и платежах поставщикам соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величины заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которые были признаны ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда (продолжение)

Компания также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.

Исходя из вышеуказанного, по состоянию на 1 января 2019 года:

- в отчёте о финансовом положении были признаны и представлены отдельно «Активы в форме права пользования» в размере 1.673.018 тысяч тенге.
- были признаны обязательства по аренде в размере 802.036 тысяч тенге.

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

В тысячах тенге

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	942.807
Ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	12,4%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	843.355
Минус:	
Договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	(41.319)
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	802.036

(б) Основные положения новой учётной политики

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) Основные положения новой учётной политики (продолжение)

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисных помещений (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. до 5.000 тысяч евро). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

(в) Суммы, признанные в промежуточном отчёте о финансовом положении и в составе прибыли или убытка

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

В тысячах тенге	Актив в форме права пользования	Обязательства по аренде
1 января 2019 года	1.673.018	802.036
Износ активов в форме права пользования (Примечание 19)	(418.254)	–
Расходы на выплату процентов по аренде (Примечание 22)	–	49.726
30 июня 2019 года	1.254.764	851.762

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с 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. Данное разъяснение не оказало влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании.

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

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

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

Поправки к МСБУ (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСБУ (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесённые ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

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

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Информация об эффекте от применения поправок к МСФО (IAS 23) раскрыта в *Примечании 13*.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2018 года	5.272.937	270.883	5.543.820
Поступления	684.486	29.000	713.486
Выбытия	(75.897)	–	(75.897)
31 декабря 2018 года	5.881.526	299.883	6.181.409
Поступления	37.365	–	37.365
30 июня 2019 года	5.918.891	299.883	6.218.774
Накопленная амортизация			
1 января 2018 года	2.568.385	100.299	2.668.684
Начисление амортизации	332.535	11.066	343.601
Выбытия	(75.897)	–	(75.897)
31 декабря 2018 года	2.825.023	111.365	2.936.388
Начисление амортизации	199.834	8.433	208.267
30 июня 2019 года	3.024.857	119.798	3.144.655
Остаточная стоимость			
31 декабря 2018 года	3.056.503	188.518	3.245.021
30 июня 2019 года	2.894.034	180.085	3.074.119

В течение шести месяцев 2019 года, закончившихся 30 июня 2019 года, пополнения представляют собой закуп мобильного приложения «KMG HSE» в области безопасности и охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды на сумму 37.365 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
31 декабря 2018 года (аудированные)	496.707	76.617.936	342.365.016	259.567.546	97.113	5.536.216	133.816.691	818.497.225
Поступления	-	3.746	9.911.470	3.680.227	-	2.567	35.920.595	49.518.605
Перевод из ТМЗ	-	-	-	250	-	-	351.801	352.051
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	(10.941.182)	-	(20.252.978)	-	(68.358)	-	(31.262.518)
Внутренние перемещения	-	24.815.941	707.671	112.310.188	-	330.122	(138.163.922)	-
Выбытия	(58.012)	-	-	-	(29.878)	-	-	(87.890)
30 июня 2019 года (неаудированные)	438.695	90.496.441	352.984.157	355.305.233	67.235	5.800.547	31.925.165	837.017.473
Накопленный износ и обесценение								
31 декабря 2018 года (аудированные)	165.486	12.324.684	52.985.758	68.299.057	64.451	4.035.093	607.617	138.482.146
Отчисления за год	-	1.514.912	3.842.186	6.759.189	4.440	121.498	-	12.242.225
Внутренние перемещения	-	30.629	17.049	(47.723)	-	45	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	109.799	109.799
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	(573.738)	-	(2.090.302)	-	(12.549)	-	(2.676.589)
Выбытия	(58.012)	-	-	-	(25.006)	-	-	(83.018)
30 июня 2019 года	107.474	13.296.487	56.844.993	72.920.221	43.885	4.144.087	717.416	148.074.563
Остаточная стоимость								
31 декабря 2018 года (аудированные)	331.221	64.293.252	289.379.258	191.268.489	32.662	1.501.123	133.209.074	680.015.079
30 июня 2019 года (неаудированные)	331.221	77.199.954	296.139.164	282.385.012	23.350	1.656.460	31.207.749	688.942.910

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

По состоянию на 30 июня 2019 года незавершенное капитальное строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта трубопроводов на сумму 36.272.396 тысяч тенге. В течение шести месяцев 2019 года поступления в незавершенное строительство, в основном, представляют собой комплексные работы по строительству компрессорной станции «Коркыт ата» на сумму 5.756.058 тысяч тенге; строительство второго пускового комплекса дожимной компрессорной станции «ГР-02» Акыртобе на сумму 5.460.460 тысяч тенге; комплексные работы по строительству компрессорной станции «Арал» на сумму 5.388.724 тысячи тенге; строительство компрессорной станции «Туркестан» на сумму 5.347.633 тысячи тенге; реконструкция и строительство сборных пунктов ПХГ «Бозой» с разработкой ПСД, технический и авторский надзор на сумму 4.925.766 тысяч тенге; проведение пуско-наладочных работ на компрессорной станции «Туркестан» на сумму 1.914.164 тысячи тенге; проведение пуско-наладочных работ на компрессорной станции «Коркыт ата» на сумму 1.905.370 тысяч тенге; огневые работы по замене структурных элементов магистрального газопровода «БГР-ТБА» на сумму 1.191.966 тысяч тенге; проведение пуско-наладочных работ на компрессорной станции «Арал» на сумму 1.894.753 тысячи тенге; капитальный ремонт магистральных газопроводов, аварийно-восстановительные работы по замене дефектных труб на сумму 1.616.387 тысяч тенге; проведение внутритрубной диагностики магистрального газопровода «БГР-ТБА» на сумму 308.461 тысячи тенге; строительство компрессорной станции «Кожасай» на сумму 287.976 тысяч тенге; и прочее капитальное строительство и улучшение.

В течение шести месяцев 2019 года, закончившихся 30 июня 2019 года, были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 138.163.922 тысячи тенге. Значительную часть этой суммы составляют работы по строительству компрессорной станции «Туркестан» на сумму 44.288.977 тысяч тенге; комплексные работы по строительству компрессорной станции «Коркыт ата» на сумму 41.847.872 тысячи тенге; комплексные работы по строительству компрессорной станции «Арал» на сумму 41.607.217 тысяч тенге; расширение АГРС «Жаркент» с разработкой ПСД на сумму 2.157.968 тысяч тенге; проведение пуско-наладочных работ на компрессорной станции «Туркестан» на сумму 1.914.164 тысячи тенге; проведение пуско-наладочных работ на компрессорной станции «Коркыт ата» на сумму 1.905.370 тысяч тенге; проведение пуско-наладочных работ на компрессорной станции «Арал» на сумму 1.894.753 тысячи тенге; благоустройство территории КС-10 на сумму 1.279.328 тысяч тенге; капитальный ремонт и модернизация турбо-компрессорных цехов компрессорной станции на сумму 293.000 тысяч тенге, а также прочие работы по строительству и капитальному ремонту.

В соответствии с договором, заключенным 27 мая 2019 года между Компанией и АО «КазТрансГаз Аймак», был приобретен магистральный газопровод от месторождения «Кожасай» до КС-12 МГ «Бухара-Урал» на общую сумму 11.836.735 тысяч тенге.

В течение шести месяцев 2019 года, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания классифицировала компрессорную станцию «Караозек», включая все, расположенные в нем, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи. Балансовая стоимость реализуемых активов на дату выбытия составила 28.585.929 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2019 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 13.228.109 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 13.207.116 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2019 года Компания имеет обязательства по капитальным затратам приблизительно равные 41.466.638 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 24.003.555 тысяч тенге), связанные с приобретением и строительством основных средств. Эти обязательства по капитальным затратам частично связаны с инвестиционной программой, которая описана в *Примечании 1 «Общая информация»*.

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Авансы, выданные поставщикам под внеоборотные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	28.129.840	8.258.899
	28.129.840	8.258.899

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Авансы, выданные поставщикам под оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	2.315.216	1.499.473
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	129.586	1.051.209
	2.444.802	2.550.682

По состоянию на 30 июня 2019 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали авансы в сумме 16.398.453 тысячи тенге, выданные ТОО «Электрохимзащита» за строительство компрессорной станции «1А» с разработкой ПСД (на 31 декабря 2018 года: ноль), авансы в сумме 3.017.187 тысяч тенге, выданные ТОО «Ремстрой-XXI» за капитальный ремонт магистрального газопровода «БГР ТБА» (на 31 декабря 2018 года: ноль), авансы в сумме 4.100.000 тысяч тенге, выданные ТОО «Союзкомплект» за комплексные работы по строительству «под ключ» второго пускового комплекса компрессорной станции ТИР-02 «Акыртобе» (на 31 декабря 2018 года: 4.100.000 тысяч тенге), авансы в сумме 2.591.118 тысяч тенге, выданные ТОО «СМК-Атамекен» за работы по реконструкции сборных пунктов ПХГ «Бозой» (на 31 декабря 2018 года: 2.329.316 тысяч тенге), аванс в сумме 1.142.400 тысяч тенге, выданный ТОО «Энергохолдинг-А» за строительство автоматической газораспределительной и компрессорной станции «Кожасай» (на 31 декабря 2018 года: 1.142.400 тысяч тенге), авансы в сумме 392.150 тысяч тенге, выданные ТОО «ГазСтройСнаб» за монтаж узла регулирования расхода газа и установку аппарата воздушного охлаждения газа (на 31 декабря 2018 года: 392.150 тысяч тенге), а также авансы в сумме 342.731 тысячи тенге, выданные ТОО «АБТМ» за капитальный ремонт магистрального газопровода «Окарем – Бейнеу» (на 31 декабря 2018 года: ноль).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Газ (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1.309.977	1.304.321
Материалы и запасы (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1.614.831	1.434.412
	2.924.808	2.738.733

Материалы и запасы, в основном, состоят из труб, запасных частей для обслуживания газотранспортной системы, метанола и смазочных материалов для использования при транспортировке газа, и оборудования и материалов для внутреннего потребления. Газ включает топливный газ для собственных нужд.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Связанные стороны (Примечание 24)	24.949.267	41.035.158
Заказчики – нерезиденты по транзиту газа	6.210.485	1.925.270
Заказчики – резиденты	1.106.960	1.107.899
Прочее	923.617	176.963
	33.190.329	44.245.290
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(340.581)	(385.478)
	32.849.748	43.859.812

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

По состоянию на 30 июня 2019 года дебиторская задолженность от связанных сторон, в основном, представлена задолженностью от АО «КазТрансГаз» в сумме 13.685.639 тысяч тенге за транспортировку и хранение газа (на 31 декабря 2018 года: 30.716.981 тысяча тенге); АО «КазТрансГаз Аймак» в сумме 2.207.923 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2018 года: 2.003.701 тысяча тенге); ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в сумме 5.163.017 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2018 года: 5.893.148 тысяч тенге); ТОО «КазРосГаз» в сумме 2.954.101 тысяча тенге за хранение газа и транспортировку газа на экспорт (на 31 декабря 2018 года: 1.623.768 тысяч тенге); ТОО «Азиатский Газопровод» в сумме 819.958 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2018 года: 680.912 тысячи тенге).

На 30 июня 2019 года дебиторская задолженность от заказчиков по транзиту газа включала задолженность ПАО «Газпром» в сумме 504.106 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 1.925.270 тысяч тенге), Компания GAZPROM Schweiz AG в сумме 5.648.796 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: ноль тенге) и АО «УзТрансГаз» в сумме 57.583 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: ноль тенге), которые были выражены в долларах США.

Движения по резерву по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 1 января 2018 года	(379.666)
Восстановление ОКУ	90.089
Начисление ОКУ	(51.175)
Эффект от курсовой разницы	(44.726)
На 31 декабря 2018 года	(385.478)
Восстановление ОКУ	6.648
Списание ОКУ	35.049
Эффект от курсовой разницы	3.200
На 30 июня 2019 года	(340.581)

9. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
НДС к возмещению	13.245.529	8.187.946
Прочие	136.688	375.151
	13.382.217	8.563.097
Минус: невозмещаемый НДС	(929.349)	(929.349)
	12.452.868	7.633.748
Краткосрочная часть	12.452.868	7.633.748

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	1.722.516	1.909.876
	1.722.516	1.909.876
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	19.053	18.326
	19.053	18.326

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2019 года долгосрочные банковские вклады в сумме 1.722.516 тысяч тенге были использованы в качестве гарантии по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2018 года: 1.909.876 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2019 года краткосрочные банковские вклады включают в себя начисленные вознаграждения в сумме 19.053 тысяч тенге в АО «Народный банк Казахстана» (на 31 декабря 2018 года: 18.326 тысяч). По краткосрочным банковским вкладам начисляются проценты по ставке 1% в год (в 2018 году: 1% в год).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Банковские счета в долларах США	9.614.892	10.629.923
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	1.533.843	4.977.706
Банковские счета в тенге	1.636.033	1.938.357
Банковские счета в рублях	2.584	–
Наличность в кассе	–	1
	12.787.352	17.545.987

По состоянию на 30 июня 2019 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0% в долларах США и 0,02% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2018 года: 0,06% в долларах США и 0,03% в тенге, соответственно).

На 30 июня 2019 года депозиты со сроком погашения до трёх месяцев включают депозит в АО «Народный банк Казахстан» в тенге на сумму 1.533.843 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: депозиты в тенге на сумму 4.977.706 тысячи тенге). По депозиту со сроком погашения до трёх месяцев начисляются проценты по ставке 7,25% годовых (на 31 декабря 2018 года: 7,25% годовых).

12. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 30 июня 2019 года объявленный уставный капитал состоял из 222.829.846 простых голосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 174.674.182 акций); выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 199.756.325 простых голосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 147.571.173 акций) и 41.250 привилегированных неголосующих акций (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 41.250 акций), в сумме 150.199.386 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 111.060.522 тысяч тенге) и 30.938 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 30.938 тысяч тенге), соответственно.

Выпуск простых акций

В течение шести месяцев 2019 года, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания выпустила 52.185.152 простых акций по номинальной стоимости 750 тенге каждая на общую сумму 39.138.864 тысяч тенге с целью финансирования строительства компрессорных станций на магистральном газопроводе «Бейнеу-Бозой Шымкент» (в 2018 году: выпущено 117.668.000 простых акций по номинальной стоимости 750 тенге каждая на общую сумму 88.251.000 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****12. КАПИТАЛ (продолжение)****Дивиденды**

22 апреля 2019 года, по результатам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания начислила дивиденды по простым акциям на сумму 16.256.158 тысяч тенге (2018 год: 39.944.658 тысяч тенге) и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 4.544 тысячи тенге (2018 год: 55.102 тысячи тенге) согласно решению Совета Директоров Акционера. Дивиденды по привилегированным акциям были выплачены денежными средствами в 2019 году.

Балансовая стоимость акций

	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Итого активов	823.596.489	778.060.414
Минус: нематериальные активы (Примечание 4)	(3.074.119)	(3.245.021)
Минус: итого обязательств	(212.389.907)	(228.544.909)
Минус: привилегированные акции	(30.938)	(30.938)
Чистые активы на простые акции	608.101.525	546.239.546
Количество простых акций на отчётную дату	199.756.325	147.571.173
Балансовая стоимость простой акции, тысяч тенге	3,04	3,70

Прибыль на акцию

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

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за полугодие, закончившееся 30 июня:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Чистый доход, относимый на Акционера для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	38.812.915	29.633.743
Корректировка на привилегированные акции	(10.846)	(40.822)
Чистый доход, относимый на Акционера для расчёта базового и разводнённого дохода на простую акцию	38.802.069	29.592.921
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	174.696.652	29.903.173
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тысяч тенге	0,22	0,99

На 30 июня 2019 и 2018 годов и за периоды, закончившиеся на эти даты, разводняющие доход на акцию инструменты выпущены не были.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года банковские займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Европейский Банк Реконструкции и Развития	26 июля 2016 года	5 сентября 2023 года	3м индекс инфляции + маржа (3,15%)	48.651.451	54.408.393
Европейский Банк Реконструкции и Развития	18 июня 2018 года	5 июня 2026 года	6м индекс инфляции + маржа 3,15%	4.026.851	4.314.946
				52.678.302	58.723.339
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(12.309.229)	(12.384.377)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				40.369.073	46.338.962

«Европейский Банк Реконструкции и Развития»

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

Компания выплачивает данный заём 26 (двадцатью шестью) последовательными равными ежеквартальными платежами, начиная с 5 июня 2017 года. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания выплатила основной долг по договору займа на сумму 5.684.462 тысячи тенге.

18 июня 2018 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила другой заём от ЕБРР в сумме 4.621.477 тысяч тенге для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 32 (тридцатью двумя) равными ежеквартальными платежами, начиная с сентября 2018 года. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания выплатила основной долг по договору займа на сумму 288.842 тысячи тенге. С 30 мая 2019 года ставка займа изменилась с половины базовой ставки рефинансирования Национального банка РК (но не менее 7%) до шестимесячного индекса инфляции плюс 3,15% годовых и выплачивается ежеквартально.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания начислила вознаграждения по двум займам на сумму 913.066 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2019 года вознаграждение к уплате по займу составляет 362.621 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 437.769 тысяч тенге).

«Ситибанк, Н.А. Джерси»

В соответствии с соглашениями о краткосрочных кредитах от 3 мая и 31 мая 2017 года, Компания получила краткосрочный заем на период с 16 января 2019 года по 15 марта 2019 года от «Ситибанк, Н.А. Филиал Джерси» на общую сумму 15.118.000 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 тысячам долларов США) по одномесячной ставке ЛИБОР плюс 2% годовых на общие корпоративные цели. 15 марта 2019 года Компания выплатила основной долг в полном объеме на сумму 15.094.400 тысяч тенге (эквивалентно 40.000 тысячам долларов США) и вознаграждение в сумме 108.858 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Капитализация процентных расходов**

В результате применения поправок к МСФО (IAS) 23 Компания капитализировала процентные расходы по займам, полученным от ЕБРР и «Ситибанк, Н.А. Филиал Джерси» в сумме 2.014.365 тысяч тенге в состав основных средств.

Ковенанты (коэффициенты)

Согласно условиям банковских займов, в которых Компания является заемщиком или гарантом, Компания должна обеспечить исполнение определенных финансовых коэффициентов, такими как (а) соотношение общей задолженности (скорректированной на обязательства по выданным гарантиям) к сумме прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации (EBITDA) с пороговым значением, равным 2,5; и (б) соотношение денежных средств, доступных для обслуживания долга, к общей сумме погашения задолженности за двенадцать месяцев, предшествующих отчётной дате с пороговым значением, равным 1,2.

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

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Гарантии, предоставленные Акционеру (Примечание 24)	11.120.230	11.936.283
Гарантии, предоставленные третьим сторонам	–	2.565.349
	11.120.230	14.501.632

Движение в обязательствах по выданным гарантиям представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)
На 1 января 2019 года	14.501.632
Резервы под ожидаемые кредитные убытки от финансовых обязательств	(2.565.349)
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто (Примечание 21)	(816.053)
На 30 июня 2019 года	11.120.230
Текущая часть	1.609.257
Долгосрочная часть	9.510.973

Гарантии, предоставленные Акционеру

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ (продолжение)****Гарантии, предоставленные третьим сторонам**

Обязательства по гарантиям третьим сторонам представляют собой обязательства Компании по финансовой гарантии, выданной ТОО «Gas Processing Company». В соответствии с договором от 4 августа 2017 года, Компания предоставила гарантию в качестве исполнения обязательств ТОО «Gas Processing Company» перед АО «Банк ВТБ (Германия) АГ» и АО «Банк ВТБ (Казахстан)» по кредитным линиям, открытым в двух валютах 36.950 тысяч евро и 4.500.000 тысяч тенге. Целевым использованием кредита является строительство установки комплексной подготовки газа на месторождении Кожасай Актюбинской области.

По выпущенной гарантии Компания взимала 0,5% годовых на сумму основного долга, полученного ТОО «Gas Processing Company». Данная гарантия была первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 159.822 тысячи тенге в отчёте о совокупном доходе, в качестве финансовых затрат. Гарантия была выпущена на 7 лет до 2024 года.

26 июня 2019 года был подписан договор предоплаты, поправки и пересмотра в отношении договора о предоставлении срочной кредитной линии от 4 августа 2017 года, который вступил в силу 27 июня 2019 года. В соответствии с условиями данного договора ТОО «Gas Processing Company» досрочно погасил кредитную линию в валюте евро и Компания была освобождена от обязательства по гарантии. В результате, Компания полностью списала обязательства по выданным гарантиям, предоставленным третьим сторонам, и признала доход от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам от финансовых обязательств на общую сумму в размере 2.565.349 тысяч тенге (за шесть месяцев 2018 года: ноль).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Задолженность за приобретённый газ		
Перед связанными сторонами (Примечание 24)	2.312.697	1.231.535
	2.312.697	1.231.535
Задолженность за полученные активы и услуги		
Перед третьими сторонами	7.038.413	39.480.081
Перед связанными сторонами (Примечание 24)	1.872.921	1.898.771
	8.911.334	41.378.852
	11.224.031	42.610.387

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Кредиторская задолженность в тенге	11.090.558	41.849.067
Кредиторская задолженность в долларах США	65.890	747.149
Кредиторская задолженность в рублях	51.688	1.784
Кредиторская задолженность в евро	15.895	12.387
	11.224.031	42.610.387

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Обязательства по НДС по Договору доверительного управления	2.255.722	–
Контрактные обязательства	2.455.571	4.317.694
Резерв по годовым премиям	1.475.700	1.821.673
Суммы к уплате в пенсионный фонд	199.215	522.438
Прочее	168.795	263.788
	6.555.003	6.925.593

17. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
Услуги по транспортировке		
Газа на экспорт	46.874.543	48.171.534
Газа внутри Казахстана	16.025.795	15.944.393
Среднеазиатского газа (транзит)	20.187.262	12.147.921
Российского газа (транзит)	6.637.881	9.897.073
	89.725.481	86.160.921
Хранение и техническое обслуживание		
Доходы от технического обслуживания газопроводов	11.379.001	7.390.939
Доходы от хранения газа	2.250.130	2.505.970
	103.354.612	96.057.830

Услуги по транспортировке газа на экспорт

Уменьшение доходов от транспортировки газа на экспорт обусловлено снижением объемов транспортируемого газа ТОО «Тенгизшевройл» в Российскую Федерацию с месторождения «Тенгиз». За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, объем транспортируемого газа составил 1.349.256 тысяч м³ (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 2.148.468 тысяч м³). Компания признает доходы от услуг по транспортировке газа на экспорт в течение времени.

Услуги по транспортировке среднеазиатского и российского газа (транзит)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, 24,62% общего объема доходов от реализации, приходилось на группы компании ПАО «Газпром» (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 22,94%). Компания признает доходы от услуг по транспортировке среднеазиатского и российского газа в течение времени.

Услуги, оказанные связанным сторонам

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, доходы от услуг по транспортировке, хранению и техобслуживанию, оказанные связанным сторонам, составили 74.360.418 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 72.264.924 тысячи тенге), что составляет 71,94% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 75,23%) от общих доходов Компании (Примечание 24). Компания признает доходы от услуг, оказанных связанным сторонам, в течение времени.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
Заработная плата и социальные отчисления	15.003.327	13.492.277
Износ и амортизация	12.201.403	10.568.897
Транспортные расходы	5.449.669	4.885.215
Топливный газ и потери газа	5.100.535	4.200.751
Прочие налоги	2.806.383	2.681.208
Расходы на охрану	1.287.903	1.122.654
Ремонт и обслуживание	1.034.023	856.015
Электроэнергия	687.465	1.193.097
Услуги сторонних организаций	509.474	413.531
Услуги связи	460.778	389.665
Материалы и запасы	447.381	127.202
Командировочные расходы	385.446	347.503
Страхование	274.096	243.538
Расходы на авиауслуги	198.292	151.247
Диагностика	196.177	231.297
Убыток от обесценения активов	109.799	–
Обучение персонала	65.476	48.948
Прочее	375.418	321.011
	46.593.045	41.274.056

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
Заработная плата и социальные отчисления	2.029.552	1.982.240
Износ активов в форме права пользования	418.254	–
Медицинское страхование	248.465	257.393
Износ и амортизация	245.121	274.314
Коммунальные услуги	167.726	152.884
Профессиональные услуги	156.056	115.734
Расходы на аренду	118.677	508.798
Ремонт и обслуживание	108.635	74.557
Обучение студентов	100.749	67.212
Командировочные и представительские расходы	71.539	88.410
Услуги связи	55.990	54.059
Прочие налоги	52.346	57.944
Услуги сервисных организаций	49.592	49.044
Расходы на охрану	41.025	41.542
Списание ТМЗ до чистой стоимости реализации	23.890	58.230
Канцелярские и типографские расходы	19.669	17.967
Штрафы и пени	9.934	2.740
Резерв по сомнительным долгам	(6.648)	321.325
Прочее	187.905	384.776
	4.098.477	4.509.169

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Расходы по НДС по Договору доверительного управления (Примечание 24)	2.255.722	2.088.823
Расходы по социальной сфере	13.608	13.194
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	4.872	2.502.551
Амортизация прочих активов	3.968	4.912
Прочее	6.328	49.060
	2.284.498	4.658.540

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Амортизация обязательств по выданным финансовым гарантиям (Примечание 14)	816.053	695.325
Процентный доход по текущим банковским счетам	102.152	143.579
Процентный доход по банковским депозитам	7.953	9.573
Прочее	53.497	37.473
	979.655	885.950

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	2.669.016	2.479.397
Расходы по процентам по банковским займам	913.066	3.846.588
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам	54.600	34.250
Расходы на выплату процентов по аренде	49.726	—
Амортизация дисконта по банковским займам	—	617.112
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным третьим сторонам	—	164.942
Прочее	54.219	77.942
	3.740.627	7.220.231

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Текущий подоходный налог	5.825.719	7.097.838
Корректировка подоходного налога прошлого года	150.752	—
Расходы по отсроченному подоходному налогу	5.429.334	2.489.509
	11.405.805	9.587.347

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания не начисляла резерв по дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 327.254 тысячи тенге). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
Услуги по транспортировке газа		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	40.305.309	37.552.101
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	20.911.654	25.091.188
Организации под контролем «КазМунайГаз»	457	336
	61.217.420	62.643.625
Хранение газа		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	2.250.130	389.859
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	–	2.116.111
	2.250.130	2.505.970
Техническое обслуживание газопроводов		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	4.909.088	4.644.185
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	5.983.031	2.465.257
Организации под контролем «Самрук-Казына»	749	–
Организации под контролем «КазМунайГаз»	–	5.887
	10.892.868	7.115.329
	74.360.418	72.264.924
<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
Финансовый доход		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	816.053	695.325
	816.053	695.325
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
Организации под контролем «КазМунайГаз»	33.418	8.426
«КазТрансГаз» и организации под контролем	11.778	6.908
Организации под контролем «Самрук – Казына»	3.077	1.377
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	2.053	13.603
	50.326	30.314

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Приобретения*

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудированные)	2018 года (неаудированные)
Приобретение газа		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	5.063.048	4.166.057
	5.063.048	4.166.057
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	4.435.496	4.153.445
Организации под контролем «Самрук-Казына»	1.142.268	843.226
Организации под контролем «КазМунайГаз»	1.046.726	935.368
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	41.073	41.073
	6.665.563	5.973.112
Расходы по НДС по Договору доверительного управления		
Организации под контролем «КазМунайГаз»	2.255.722	233.910
Организации под контролем «Самрук-Казына»	–	1.854.913
	2.255.722	2.088.823

Дебиторская задолженность и авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	15.898.368	32.722.037
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	6.083.213	6.674.060
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	2.960.002	1.629.597
Организации под контролем «Самрук-Казына»	6.360	9.105
Организации под контролем «КазМунайГаз»	1.324	359
	24.949.267	41.035.158
Авансы выданные		
Организации под контролем «КазМунайГаз»	2.310.546	1.497.221
Организации под контролем «Самрук-Казына»	3.600	2.252
«КазТрансГаз» и организации под контролем	1.070	–
	2.315.216	1.499.473

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Кредиторская задолженность за приобретенный газ		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	2.312.697	1.231.535
	2.312.697	1.231.535

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Кредиторская задолженность и прочие обязательства (продолжение)*

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	993.808	1.161.309
Организации под контролем «Самрук-Казына»	487.318	535.806
Организации под контролем «КазМунайГаз»	391.795	186.322
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	–	15.334
	1.872.921	1.898.771
Прочие обязательства		
Организации под контролем «Самрук-Казына»	12.692	176
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	7.667	–
	20.359	176
	4.205.977	3.130.482
Авансы полученные		
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	2.404.364	4.285.355
Организации под контролем «Самрук-Казына»	–	3.000
	2.404.364	4.288.355
Обязательства по выданным гарантиям		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	11.120.230	11.936.283
	11.120.230	11.936.283
<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Дивиденды к выплате Акционеру		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	16.256.158	–
	16.256.158	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании, общей численностью 8 человек по состоянию на 30 июня 2019 года (30 июня 2018 года: 8 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе, составляет 58.911 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 57.113 тысяч тенге). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная из резерва, созданного в год, предыдущий году выплаты, составляет 251.666 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 195.652 тысячи тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****25. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ**

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания произвела 41,17% своих доходов от АО «КазТрансГаз», 24,6% от Группы «Газпром» и 12% от ТОО «Тенгизшевройл» (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 39,5% от АО «КазТрансГаз», 22,9% от Группы «Газпром» и 18,1% ТОО «Тенгизшевройл»).

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

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

В соответствии с законодательством, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, к обязательствам Компании относится демонтаж газопроводов и рекультивация территории. По состоянию на 30 июня 2019 года сумма резерва составила 59.842.241 тысяча тенге (на 31 декабря 2018 года: 57.173.225 тысяч тенге).

Операционная среда

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

Налогообложение

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

Судебные процессы и иски

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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.

Кредитный риск

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

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

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

В тысячах тенге		Местона- хождение	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
		Агентство				
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный	1.722.516	1.928.202

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

В тысячах тенге		Местона- хождение	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
		Агентство				
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A+/стабильный	A+/стабильный	9.503.721	6.141.896
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный	3.080.286	11.361.198
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	В+/стабильный	В/стабильный	199.011	34.383
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Fitch Ratings	ВВВ-/стабильный	ВВВ-/стабильный	4.334	8.510

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2019 года торговая дебиторская задолженность от одного заказчика – ПАО «Газпром», составила 19,13% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4,38%).

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

Максимальный кредитный риск по финансовым активам является балансовой стоимостью активов, как это раскрыто в *Примечании 8*.

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

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 30 июня 2019 года (неаудированные)						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	11.224.031	–	–	–	11.224.031
Банковские займы	–	4.301.477	12.421.764	46.524.708	1.291.939	64.539.888
Обязательства по выданным гарантиям	–	6.963.987	8.487.744	128.794.960	329.098.990	473.345.681
Обязательства по аренде	–	–	953.973	–	–	953.973
Прочее	419.896	34.874	1.136.888	–	–	1.591.658
	419.896	22.524.369	23.000.369	175.319.668	330.390.929	551.655.231

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года (аудированные)						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	42.610.387	–	–	–	42.610.387
Банковские займы	–	4.480.636	13.052.528	54.731.260	1.648.782	73.913.206
Обязательства по выданным гарантиям	–	8.352.413	12.353.082	149.068.084	341.371.655	511.145.234
Прочее	206.427	–	1.072.618	–	–	1.279.045
	206.427	55.443.436	26.478.228	203.799.344	343.020.437	628.947.872

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

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

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

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2018 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Банковские займы	52.678.302	58.723.339
Итого задолженность	52.678.302	58.723.339
Капитал	611.206.582	549.515.505
Коэффициент доли заёмных средств	0,09	0,11

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Финансовые обязательства				
Банковские займы (Уровень 2)	52.678.302	58.723.339	52.724.336	58.772.788

Методы оценки и допущения

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

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

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость долгосрочных займов полученных, по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, была оценена, используя значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2 – модели оценки в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке).

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В июле 2019 года Компании выпустила простые акции в количестве 23.073.521 штук номинальной стоимостью 750 тенге за акцию на общую сумму 17.305.141 тысяча тенге.