

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына») и Национального Банка Республики Казахстан и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз» и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (Примечание 24).

Основными направлениями деятельности Компании являются приобретение и продажа природного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и оказание иных услуг, относящихся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети и сети, принадлежащие АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ. Тарифы на газораспределение регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Комитетом по Регулированию Естественных Монополий и защите Конкуренции Республики Казахстан (далее «КРЕМ»).

На 31 марта 2017 года у Компании имеется 11 филиалов (на 31 декабря 2016 года: 11 филиалов), расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Астана, район Есиль, улица 36, здание 11, Республика Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

В 2015 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на финансовую отчётность Компании.

С 1 января 2015 года вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения:

- Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: вознаграждения работникам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»*

МСБУ 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как ни одна из организаций Компании не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года. Или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года. Или после этой даты. Компания применила следующие поправки впервые в данной финансовой отчётности:

МСФО 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Компанией для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Компания не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года и 2015 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСБУ 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учётной политике Компании и, таким образом, не оказала влияния на нее.

МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила эти усовершенствования впервые в данной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО 3:

- к сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Компания не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к финансовой отчётности Компании.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСБУ 39. Компания не применяет освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Компания руководствовалась МСФО 3, а не МСБУ 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учётную политику и финансовую отчётность Компании.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО 9.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчётности.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно

МСФО 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСБУ 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСБУ 1;
- отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют**

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

Операции и остатки

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

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

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), и которые являются официальными обменными курсами в Республике Казахстан:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 марта 2017 года	314,79	322,53
31 декабря 2016 года	333,29	341,76

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем АО «КазТрансГаз», учитывается Компанией с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей финансовой отчётности по балансовой стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей финансовой отчётности как корректировка капитала.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за минусом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся невозмещаемые налоги, затраты по займам, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Оцененный полезный срок службы активов представлен следующим образом (в годах):

Здания	7-100
Газотранспортная система	10-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочее	3-15

Земля не амортизируется.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчёт о совокупном доходе.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования, ТМЗ долгосрочного характера и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, а также затраты капитального характера, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезной службы. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение срока полезной службы, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемой модели использования будущих экономических выгод, включённых в актив, учитываются посредством изменения периода или метода амортизации, и рассматриваются как изменения в учётных оценках. Расходы по амортизации по нематериальным активам с ограниченным сроком полезной службы, отражаются в отчёте о совокупном доходе по категории расходов, в соответствии с предназначением нематериального актива.

В 2017 и 2016 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком полезной службы 6-7 лет.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непронизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе как расходы периода.

Компания не имела инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в течение отчётных периодов, завершившихся 31 марта 2017 и 2016 годов.

Прекращение признания

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

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

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

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что или будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва по сомнительной задолженности признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Компания не имеет финансовых обязательств, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Доходы и убытки признаются в отчёте о совокупном доходе тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для перевода в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При определении ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 марта, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ПГДП.

Товарно-материальные запасы

Запасы оценены по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент. Чистая стоимость реализации основана на расчётной цене реализации в ходе осуществления обычной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Торговая дебиторская задолженность**

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

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

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заёмными средствами.

Компания капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям долгосрочных активов.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прочие налоги**

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 183.443 тенге в 2017 году (в 2016 году: 171.443 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников. В соответствии с законодательством, работники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить их работникам при их выходе на пенсию.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату.

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

Отсроченный подоходный налог

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

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

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

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

- Активы по отсроченному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный подоходный налог (продолжение)**

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть активов по отсроченному налогу, больше не оценивается как высокая. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (налогового законодательства), вступившего или фактически вступившего в силу на отчётную дату.

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

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

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда получение дохода фактически достоверно, соответствующий актив не является условным, и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они не раскрываются, если возможность оттока ресурсов, включающих экономические выгоды, является отдаленной.

Последующие события

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

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, а также налогов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Признание доходов и расходов (продолжение)

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

Доходы от услуг по транспортировке признаются на основании фактических объемов газа, транспортированного в течение отчётного периода.

Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации

Доходы от услуг ремонта и эксплуатации признаются в периоде, когда услуги были оказаны, на основании общей контрактной цены и процента выполнения работ.

Процентный доход

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

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

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённую в отчёте о совокупном доходе.

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. На 31 марта 2017 года резервы были сформированы в сумме 4.157.025 тысяч тенге (на 31 декабря 2016: 4.345.008 тысяч тенге) (Примечание 7).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Налогообложение**

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимой налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов. Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы активов по отсроченному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному подоходному налогу на 31 марта 2017 года составила 0 тенге (на 31 декабря 2016 года: 0 тенге).

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за периоды, закончившиеся 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газотран- спортная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавор- щенное строи- тельство	Итого
Порвоначальная стоимость								
На 1 января 2016 года (пересчитано)	253.280	5.934.085	1.968.860	209.796.508	442.559	1.051.843	12.045.540	231.492.685
Поступления	13.278	21.513	30.861	2.777.562	73	62.522	30.256.128	33.161.937
Переводы	1.049	86.073	253.985	22.559.037	2.431	71.213	(22.973.788)	—
Выбытия	—	(291.300)	(90.945)	(126.494)	(343.675)	(58.574)	—	(910.988)
На 31 декабря 2016 года	267.617	5.750.371	2.162.761	235.006.613	101.388	1.127.004	19.327.860	263.743.634
Поступления	—	162	269	58.831	—	—	8.536.632	8.595.894
Переводы	—	(3)	470	1.112.628	3	7.967	(1.121.065)	—
Выбытия	—	—	(11.824)	(2.638)	(6.701)	(5.179)	—	(26.342)
На 31 марта 2017 года	267.617	5.750.530	2.151.676	236.175.434	94.690	1.129.792	26.743.447	272.313.166
Накопленный износ и обесценению								
На 1 января 2016 года (пересчитано)	—	(1.653.222)	(1.009.867)	(23.338.519)	(221.956)	(454.847)	(290.939)	(26.969.350)
Отчисления за год	—	(383.689)	(250.722)	(7.398.268)	(20.910)	(116.523)	—	(8.170.112)
Переводы	—	(39)	(67.604)	65.992	604	1.047	—	—
Выбытия	—	6.099	59.706	78.866	204.328	40.539	—	389.538
На 31 декабря 2016 года	—	(2.030.851)	(1.268.487)	(30.591.929)	(37.934)	(529.784)	(290.939)	(34.749.924)
Отчисления за период	—	(95.861)	(59.070)	(1.953.236)	(4.167)	(28.293)	—	(2.140.627)
Переводы	—	(13.801)	41.756	44.871	(57)	(72.769)	—	—
Выбытия	—	—	10.859	1.491	5.068	4.461	—	21.879
На 31 марта 2017 года	—	(2.140.613)	(1.274.942)	(32.498.80)	(37.090)	(626.385)	(290.939)	(36.868.672)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2016 года	267.617	3.719.520	894.274	204.414.684	63.454	597.220	18.036.941	228.993.710
На 31 марта 2017 года	267.617	3.610.017	876.734	203.676.631	57.600	503.407	26.452.508	235.444.514

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 марта, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Материалы и запасы	776.065	796.236
Природный газ	546.409	463.953
Незавершённое производство по газификации абонентов	147.516	154.457
Прочие	6.801	6.801
	1.476.791	1.421.447
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(166.257)	(149.425)
	1.310.534	1.272.022

Движение резерва на устаревшие и неликвидные запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря	149.425
Начисления за год	17.594
Сторнирование резерва	(606)
Списание резерва	(156)
На 31 марта	166.257

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	38.631.459	30.891.580
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	13.039.244	11.920.191
	51.670.703	42.811.771
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4.157.025)	(4.345.008)
	47.513.678	38.466.763

По состоянию на 31 марта 2017, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение по резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря	4.345.008
Начисления за период (Примечание 22)	1.322.866
Сторнирование резерва (Примечание 22)	(1.510.442)
Списание	(407)
На 31 марта	4.157.025

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 марта, авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	460.040	4.657.113
	460.040	4.657.113
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	833.868	884.709
Авансы, выданные связанным сторонам	5.594	2.524
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(12.137)	(12.137)
	827.325	875.096

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 марта, налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
НДС к возмещению	7.371.487	8.290.701
Прочие	189.182	165.932
		8.456.633
Долгосрочная часть	7.049.419	7.049.419
Краткосрочная часть	511.250	1.407.214

По состоянию на 31 марта 2017 года сумма НДС в размере 7.049.419 тысяч тенге, подлежащая возмещению более чем через 12 (двенадцать) месяцев, была расклассифицирована в долгосрочные активы (на 31 декабря 2016: 7.049.419 тысяч тенге).

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные вклады в тенге	1.227.495	1.200.800
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании в тенге	(1.187.495)	(1.160.800)
	40.000	40.000

По состоянию на 31 марта 2017 года долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Qazaq Banki» под 13%, в АО «ForteBank» под 8,5% годовых

По состоянию на 31 марта 2017 года долгосрочные депозиты в сумме 1.187.495 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2016 года: 1.160.800 тысячи тенге).

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные вклады в тенге	3.914.594	3.927.800
Краткосрочные вклады в долларах США	49.517	52.100
Вознаграждения к получению	—	—
	3.964.111	3.979.900

По состоянию на 31 марта 2017 года краткосрочные вклады в тенге и долларах США были размещены в АО «Bank RBK», АО «ForteBank», АО «Qazaq Banki». Ставки вознаграждения составляли 13% годовых в тенге и 4,5% годовых в долларах США по вкладам в АО «Bank RBK», 8,5% годовых в тенге по вкладу в АО «ForteBank», 13% годовых в тенге и 4% годовых в долларах США по вкладу в АО «Qazaq Banki».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Начисленное вознаграждение по банковским вкладам за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года составило 336.278 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1.011.255 тысяч тенге).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Текущие счета в тенге	17.876.579	2.026.732
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	–	1.000.000
Денежные средства в пути	51.339	56.332
Денежные средства в кассе	4.104	1.215
Текущие счета в долларах США	73	413
Текущие счета в рублях	–	344
	17.932.095	3.085.036

12. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016	2017	2016
	Количество акций		В тысячах тенге	
Простые акции, выпущенные в обращении				
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	1.554.256	3.348.393	5.429.017	6.067.389
Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	2.591.374	1.554.256	3.765.862	5.429.017
Номинальной стоимостью в 1.461 тенге	685.440	2.591.374	1.001.627	3.765.862
Номинальной стоимостью в 1.812 тенге	3.348.393	685.440	6.067.389	1.001.627
Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	4.702.037	2.024.852	47.020.370	20.248.520
	67.743.667	65.066.482	118.146.432	91.374.582

В течение трех месяцев 2017 года Компания разместила простые акции в количестве 1.296.788 штук номинальной стоимостью 10.000 тенге, на общую сумму 12.967.880 тысяч тенге, по активам, полученным ранее в доверительное управление. Также 3 марта 2017 года были размещены акции в количестве 1.380.397 штук с номинальной стоимостью 10.000 тенге, на общую сумму 13.803.971 тысяча тенге, которые были оплачены денежными средствами.

Балансовая стоимость простых акций

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Итого активов	316.968.839	291.946.031
Минус: нематериальные активы	339.260	383.214
Минус: итого обязательств	168.386.629	166.926.044
Чистые активы на простые акции	148.242.950	124.636.773
Количество простых акций	67.743.667	65.066.482
Балансовая стоимость на одну простую акцию, тысяч тенге	2,188	1,916

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

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

В тысячах тенге

12. КАПИТАЛ (продолжение)

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

	2017	2016
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	9.759.395	5.285.640
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	66.029.063	61.707.111
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тысяч тенге	0,148	0,086

На 31 марта 2017 и 2016 годов и за три месяца, закончившиеся на эти даты, разводняющие прибыль на акцию инструменты выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

На 31 марта 2017 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении, а также имеют право голосовать на собраниях Компании. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Совета директоров Компании.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года Компания не начислила дивиденды к выплате единственному акционеру АО «КазТрансГаз» (в течение 2016 года: начислила и выплатила сумму в размере 1.835.392 тысячи тенге).

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 марта 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	11.075.186	11.075.186
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	6.816.076	8.000.000
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	8.000.000	7.700.000
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	1.789.100	7.340.389
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	1.247.144	1.789.100
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	1.236.402	1.400.219
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	7.700.000	1.360.521
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	1.400.219	1.236.402
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(466.216)	(461.620)
				38.797.911	39.440.197
Вознаграждение к уплате				766.033	489.580
				39.563.944	39.929.777
Минус: текущая часть процентных займов				(4.300.660)	(4.024.207)
Долгосрочная часть процентных займов				35.263.284	35.905.570

АО «Банк Развития Казахстана»

Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге со сроком до 13 (тринадцати) лет в целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительной системы «Южно-Казахстанской области».

В целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительных сетей г. Тараз» Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге со сроком до 15 (пятнадцати) лет. В течение трех месяцев 2017 года Компания погасила сумму основного долга в размере 524.314 тысяч тенге и вознаграждения в размере 305.544 тысячи тенге, соответственно.

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

В тысячах тенге

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Банк Развития Казахстана»

В целях финансирования проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кызылординской области» Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на сумму 8.000.000 тысяч тенге с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет со ставкой вознаграждения 7,00%. Сумма основного долга подлежит к уплате с ноября 2017 года.

В целях финансирования проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай» Компания заключила договор банковского займа от 12 июня 2007 года, на 31 декабря 2016 года заём на сумму 1.360.521 тысяча тенге подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.377 тысяч тенге. В течение трех месяцев 2017 года, Компания погасила основную сумму долга в размере 113.377 тысяч тенге, а также начисленные проценты в размере 57.278 тысяч тенге.

АО «Евразийский банк развития»

В 2016 году Компания привлекла финансирование, заключив соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге со сроком до 3 лет с даты заключения соглашения под 11,00% годовых по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». Компания погасила сумму вознаграждений в размере 183.517 тысяч тенге. Сумма основного долга подлежит к уплате с мая 2019 года.

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором банковского займа от 24 ноября 2016 года, Компания получила заём на сумму 1.080.505 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительных сетей Мангистауской области» под 10,15% с максимальным сроком до 10 (десяти) лет. В течение трех месяцев 2017 года Компания выплатила вознаграждения в размере 35.925 тысяч тенге. Сумма основного долга подлежит к уплате с сентября 2018 года.

КТГ выступает гарантом по договорам банковского займа с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Евразийский банк развития», АО «Европейский банк реконструкции и развития». По состоянию на 31 марта 2017 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 марта 2017	31 декабря 2016
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	28.061.977	28.061.977
Дисконт				(3.923.999)	(4.005.773)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				24.137.978	24.056.204

Движение дисконта за период, закончившийся 31 марта 2017 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		31 марта 2017	31 декабря 2016
На 31 декабря			(4.005.773)
Признание дисконта			-
Амортизация дисконта (Примечание 24)			81.774
На 31 марта			(3.923.999)
		31 марта 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам		427.590	587.578
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам		427.590	587.578

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

По состоянию на 31 марта, отсроченные доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
По состоянию на 31 декабря 2016 года	6.020.128
Основные средства, полученные на безвозмездной основе	440.044
Амортизация доходов будущих периодов	(348.020)
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(362.350)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	5.657.778
По состоянию на 31 марта 2017 года	5.970.550
Основные средства, полученные на безвозмездной основе	41.657
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 23)	(91.237)
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(364.224)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	5.606.326

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта, торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	56.863.867	54.734.449
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	4.910.828	5.544.302
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 26)	6.416.467	6.416.467
	68.191.162	66.695.218

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Тенге	68.188.257	66.690.718
Российский рубль	2.905	4.500
Доллары США	—	—
	68.191.162	66.695.218

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2017 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой займного газа, перед «PetroChina International Co. Ltd» на сумму 23.009.221 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года: 24.361.458 тысяч тенге) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 28).

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта, авансы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Авансы, полученные за поставку газа	2.186.834	2.105.603
Авансы, полученные от связанных сторон	181.425	74.380
Прочие полученные авансы	706.267	738.693
	3.074.526	2.918.676

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта, прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Начисленные обязательства	869.479	733.851
Прочее	141.635	156.721
	1.011.114	890.572

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***20. ДОХОДЫ**

Доходы за три месяца, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Доходы от реализации газа	64.174.446	51.019.915
Доходы от услуг по транспортировке газа	17.741.022	11.395.546
	81.915.468	62.415.461

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за три месяца, закончившиеся 31 марта, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Стоимость проданного газа	60.794.956	46.365.784
Износ и амортизация	2.087.546	1.920.804
Транспортировка и доставка	1.716.251	1.591.754
Услуги по биллингу	1.014.796	915.536
Налог на имущество и прочие налоги	777.486	709.554
Заработная плата и соответствующие налоги	853.143	542.948
Потери газа в пределах норм	1.768.285	1.099.654
Товарно-материальные запасы	9.624	21.230
Ремонт и содержание	44.910	30.018
Прочее	234.990	508.428
	69.300.987	53.705.710

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за три месяца, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Заработная плата и соответствующие налоги	375.032	341.144
Аренда	193.479	193.218
(Сторнирование)/начисление резерва по сомнительной задолженности	(187.550)	463.073
Комиссии банка	152.790	100.949
Износ и амортизация	95.517	80.410
Налоги, помимо подоходного налога	27.745	(2.162)
Профессиональные услуги	14.823	70.212
Ремонт и техническое обслуживание	34.205	32.898
Командировочные расходы	22.332	14.351
Повышение квалификации	16.346	11.479
Прочее	91.583	81.508
	836.302	1.387.080

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

Прочие операционные доходы/расходы за три месяца, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	480.448	513.440
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 15)	91.237	87.514
Штрафы и пени	79.009	93.413
Доходы от арендной платы	18.841	25.915
Доходы от реализации ТМЗ, нетто	6.724	973
Доход от реализации ОС	1.157	59.998
Прочие доходы	39.686	5.749
	717.102	787.002
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(325.977)	(236.208)
Расходы от реализации ТМЦ	(5.828)	—
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(3.319)	(294.471)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(2.142)	13
Прочие расходы	(2)	3.609
	(337.268)	(527.057)

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫЗа три месяца, закончившихся 31
марта

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам	853.853	598.889
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	492.802	325.898
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	20.197	9.291
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 14)	81.774	32.473
Амортизация дисконта по финансовой помощи	—	285.187
Прочее	—	13.158
	1.448.626	1.264.896

25. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 марта 2017 и 2016 годов.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущий подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	2.635.373	1.321.421
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	—	—
Расходы по отсроченному подоходному налогу	—	—
Расходы/(экономию) по подоходному налогу	2.635.373	1.321.421

По состоянию на 31 марта 2017 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 0 тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 259.270 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение 2017 и 2016 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Значительные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 года и 2016 года, а также остатки, сформировавшиеся на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация газа и прочих товаров	Реализация услуг	Приобретения товаров и услуг	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
КТГ и компании, входящие в группу КазТрансГаз	2017	2.606.088	404.769	64.405.939	5.931.658	63.274.057
	2016	1.887.059	19.788	49.479.580	4.503.849	51.124.120
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2017	417.507	13.300	21.180	47.766	—
	2016	425.508	66.185	7.570	17.291	342.021
Компании, входящие в группу ФНБ Самрук-Казына	2017	18.874.024	1.704.186	6.390	7.0589.820	6.277
	2016	13.213.022	2.434.546	23.048	7.580.886	34.364

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 марта 2017 года ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2016 года: 7 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 32.902 тысяч тенге за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года (за 2016 год: 387.065 тысяч тенге). Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные выплаты работникам	30.294	188.576
Бонусы	—	168.409
Социальный налог	2.608	30.080
Итого	32.902	387.065

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2017 года.

Руководство считает, что на 31 марта 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

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

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направленный на обеспечение эффективной, надёжной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. По состоянию на 31 марта 2017 года резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка составил 967,940 тысяч тенге (в 2016 году: 947,743 тысячи тенге).

В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, ещё не являются доступными в целом. Компания не имеет полного покрытия по своим промышленным предприятиям, страхования на случай остановки производства или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникающих в результате аварий на объектах Компании или относящихся к её деятельности. До тех пор, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определённых активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое положение. Руководство Компании полагает, что не требуется создание дополнительных резервов, кроме начисленных и признанных в данной финансовой отчётности.

Условные обязательства

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих по отдельным обстоятельствам, и формирует резервы в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность того, что фактические события, приводящие к возникновению обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть достоверно оценена. В данной финансовой отчётности не было сформировано резервов по упомянутым условным обязательствам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные разбирательства**

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

Договорные обязательства

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчётности за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года. В течение 2017 года не произошло существенных операций, за исключением следующего:

На 31 марта 2017 года Компании не имела договорных обязательств по приобретению газа (31 декабря 2016 года: 23.700.581 тысяча тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 33.398.478 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 8.250.809 тысяч тенге). Договорные обязательства Компании по закупу услуг капитального характера и газификации на 31 марта 2017 года составили 24.745.409 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 31.710.016 тысяч тенге).

Обязательства по возмещению расходов «PetroChina International Co.Ltd»

В рамках Соглашения о займе газа Компания имеет договорные обязательства перед «PetroChina International Co. Ltd» по возмещению подтвержденных затрат и потерь, понесённых «PetroChina International Co. Ltd» в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. В течение 2014 года «PetroChina International Co. Ltd» потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 164.226 тысяч долларов США. Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению «PetroChina International Co. Ltd», и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 23.009.221 тысяча тенге) по состоянию на 31 марта 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 24.361.458 тысяч тенге). Расхождения в суммах, подлежащих к возмещению возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время руководство Компании ведёт переговоры с «PetroChina International Co. Ltd» по согласованию сумм, подлежащих к возмещению.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В рамках Инвестиционной программы на 2015-2019 гг, в том числе включающей проект "Модернизация и строительство газораспределительных сетей Мангистауской области", согласно кредитной линии от 26 мая 2016 на общую сумму 20 000 000 тысяч тенге с Европейским банком Реконструкции и Развития (ЕБРР), 06 апреля 2017 года был получен второй транш займа на сумму 1.084.560 тысяч тенге, годовая процентная ставка 10,15%.