

АО «КазТрансГаз Аймак»

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» или «Акционер») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является 100% дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз» или «НК КМГ»). Правительство («Конечный контролирующий акционер») в лице АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций «КазМунайГаз» минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (Примечание 27).

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утвержденные Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по Регулированию естественных монополий и защите конкуренции при Министерстве национальной экономики Республики Казахстан.

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

По состоянию на 31 марта 2018 года Компания имеет 11 филиалов в Казахстане (в 2017 году: 11 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, Астана, Есильский район, ул. А. Букейханова, 11.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

В финансовой отчётности представлена сравнительная информация в отношении предыдущего периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Поправки в учётной политике и принципы раскрытия информации

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых на 1 января 2017 года новых стандартов и интерпретаций и изменений в методе представления движения денежных средств. Компания не приняла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Начиная с 1 января 2017 года, Компания использует только прямой метод представления денежных потоков от операционной деятельности, поскольку этот метод обеспечивает представление пользователям надежной и более уместной информации о денежных потоках от операционной деятельности, которая недоступна в случае использования косвенного метода. В результате Компания пересчитала отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, используя прямой метод.

Новые стандарты, интерпретации и поправки

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств»: инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки требуют от организаций раскрывать информацию об изменениях в своих обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от курсовой разницы). Компания раскрывает данную информацию как за текущий период, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 28*.

Поправки к МСБУ 12 «Подходные налоги»: признание активов по отсроченному налогу для учёта нерезализованных убытков

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации обязаны применять поправки на ретроспективной основе. Применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку у Компании отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»: разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Данный стандарт не применим к Компании

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена, в случае необходимости, применить эти стандарты тогда, когда они вступят в силу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 9. МСФО 9 сводит воедино все три аспекта учёта финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 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, требуется ретроспективное применение, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. На отчётную дату Компания не завершила подробную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Оценка может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания полностью применит МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния на свой отчёт о финансовом положении и на собственный капитал, включая влияние применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Кроме того, Компания будет внедрять изменения в классификации определенных финансовых инструментов.

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает, что применение требований по классификации и оценке МСФО 9 окажет существенное влияние на её бухгалтерский баланс или капитал. Она планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, которые в настоящее время отражаются по справедливой стоимости. Убытки, а также торговая дебиторская задолженность, удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Компания выполнила анализ характеристик договорных денежных потоков по этим инструментам и сделала вывод о том, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО 9 требует от Компании отражать 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всем займам и торговой дебиторской задолженности. Компания будет применять упрощённый подход и учитывать ожидаемые в течение всего срока убытки по всей торговой дебиторской задолженности. На отчётную дату Компания не завершила оценку влияния принятия МСФО (IFRS) 9.

(в) Учёт хеджирования

Компания также определила, что она не имеет отношений хеджирования на отчётную дату в соответствии с МСФО (IAS) 39, а также в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Соответственно, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, для учёта выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту.

Новый стандарт о признании выручки заменит все существующие требования в отношении признания выручки в соответствии с МСФО. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу с использованием модифицированного ретроспективного метода. Компания выполнила подробный анализ в 2017 году и пришла к выводу, что применительно к контрактам с покупателями, по которым обычно предполагается, что продажа и транспортировка газа будет единственной обязанностью по исполнению, принятие МСФО 15 не окажет влияния на выручку и прибыли или убытки Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

(а) Реализация газа и оказание услуг

Доходы от реализации газа и услуг по транспортировке газа признаются на основе фактических объёмов реализации и транспортировки газа за отчётный период. Компания оценила, что после принятия МСФО (IFRS) 15 никакое влияние не будет оказано на выручку от предоставления услуг по транспортировке газа за текущий отчётный период. Компания пришла к выводу, что услуги выполняются в течение длительного времени, при условии, что клиент одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Компанией. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Компания будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг / компонентам услуг комплексных договоров в течение периода, а не в определённый момент времени.

(б) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объём информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчётности Компании. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми, и по оценке Компании некоторые из этих требований к раскрытию информации окажут значительное влияние. В частности, Компания ожидает, что увеличится объём примечаний к финансовой отчётности в связи с раскрытием значительных суждений, использованных при определении цены сделки по договорам, которые предусматривают переменное возмещение, и того, как эта цена сделки была распределена на обязанности к исполнению, а также допущений, принятых при оценке обособленной цены продажи каждой обязанности к исполнению. Также согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Компания должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределённость возникновения выручки и денежных потоков. Кроме того, она должна раскрыть информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчётному сегменту. В 2017 году Компания продолжила тестирование соответствующих систем, процедур внутреннего контроля, политик и процессов, необходимых для сбора и раскрытия требуемой информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием

Поправки разрешают несоответствие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО отложил дату вступления в силу этих поправок на неопределённый срок, но компания, которая принимает поправки досрочно, должна применять их на перспективной основе. Компания находится в процессе оценки возможного влияния данных поправок на свою финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ 17, выделяя при этом два вида аренды: операционная и финансовая. Кроме этого, МСФО 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСБУ 17. МСФО 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Совет по МСФО выпустил ежегодные усовершенствования стандартов МСФО за 2015-2017 годы. Поправки касаются четырех стандартов:

- МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
- МСБУ 12 «Подходные налоги» и МСБУ 23 «Затраты по займам».

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Организации могут применять данные поправки на полной ретроспективной основе. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после неё:

- (i) начало отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчётного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчётности отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на её финансовую отчётность.

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

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

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

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

Пересчёт иностранных валют

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

Операции и сальдо счетов

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

Операции и сальдо счётов (продолжение)

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

	Обменный курс на дату
31 марта 2018 года	319,24
31 декабря 2017 года	332,33

Основные средства

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

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом.

Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техобслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе по мере возникновения.

Износ рассчитывается линейным методом на основании расчётных сроков полезного использования основных средств. Расчётный полезный срок службы основных средств представлен следующим образом (в годах):

Здания	8-100
Газотранспортная система	10-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочее	3-20

Амортизация на землю не начисляется.

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

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Остаточная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются в каждом финансовом году и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

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

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения в расчётном сроке полезной службы или предполагаемой структуре использования будущих экономических выгод, включенных в актив, отражаются посредством изменения периода или метода амортизации, и учитываются как изменения в учётных оценках. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком службы 6-7 лет

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки существуют или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП»), превышает справедливую стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или активами Компании. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости использования, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Компания определяет размер обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для всех ПГДП Компании, к которым относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. В случае 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 тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и 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 расчетной цене реализации в ходе осуществления обычной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, 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 определенном 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 и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные финансовые инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не предназначены для использования в качестве эффективных инструментов хеджирования, как определено в МСБУ 39. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе. Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отчёте о совокупном доходе. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов периода. Компания не имела инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 и года, завершившегося 31 декабря 2017.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными 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 поддающееся 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 несправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, такое свидетельство включает наблюдаемые данные, показывающие, что существует ощутимое снижение в расчётных будущих денежных потоках по финансовому инструменту, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам. Восстановление ранее признанного резерва по долгам отражается, если уменьшение в убытке от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после первоначального признания резерва. Данное восстановление убытка от обесценения признаётся 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 признаётся 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 ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признаётся в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной текущей 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, 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 оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ 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, кредиты и займствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Компании включают процентные займы и выпущенные долговые ценные бумаги, торговую кредиторскую задолженность и прочие текущие обязательства

Последующая оценка

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, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных 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.

Прибыль и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда прекращается признание обязательства или наступит их обесценение, а также в результате процесса амортизации.

Прекращение признания

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

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 отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную 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 путем 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 подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 28*.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является 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, минус любой резерв на обесценение.

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

Резервы

Резервы признаются в случае, если Компания вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. 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 эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путём дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию 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, понесённые Компанией в связи с заёмными средствами.

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

Доходы будущих периодов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учета 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.

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

Прочие налоги

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

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

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены на отчётную дату.

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

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем 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 гудвила 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отсроченный подоходный налог (продолжение)

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

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

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу. Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном периоде, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

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

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых подоходных активов и обязательств, 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 отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода не подлежит сомнению, тогда соответствующий актив не является условным активом, и его признание является обоснованным. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они не раскрываются, если возможность оттока ресурсов, включающих экономические выгоды, является отдаленной.

Последующие события

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом дисконта и налогов.

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

Доходы от услуг транспортировки признаются на основании фактических объёмов газа, транспортированного в течение отчётного периода.

Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации

Доходы от услуг по ремонту и техобслуживанию 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 расчетные будущие поступления денежных средств в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой текущей стоимости финансового актива). Процентный доход признается в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на суммы учтенных активов и обязательств на дату составления 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:

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

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

Вероятность последующего взноса в уставный капитал, включая прошлую историю аналогичных взносов активов в Компанию, а также коммерческий эффект передачи и связанных с этим налоговых и юридических вопросов являются факторами, которые руководство использует для обоснования передачи Компании контроля над этими активами в случае заключения ДДУ.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ**

В тысячах тенге

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Активы, полученные по договорам доверительного управления по справедливой стоимости от Правительства (продолжение)

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

В рамках оценки оценщик также оценил ценность использования переданных активов, которая была ниже соответствующей амортизированной восстановительной стоимости. При расчёте ценности использования наиболее значительного перевода активов из Западного Казахстана использовались следующие допущения:

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает остаточный срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётной политике и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и расходы по износу, отраженные 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 превышать ожидаемый. На 31 марта 2018 года резервы по сомнительной задолженности были отражены в размере 3 832 996 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 4.387.532 тысяч тенге) (Примечания 7, 9).

Отсроченные налоговые активы

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по займам к получению, сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на малоподвижные и устаревшие статьи и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Компания имеет юридически закреплённое право зачёта своих текущих активов и обязательств по подоходному налогу. Активы и обязательства по отсроченному налогу относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчётах о финансовом положении активы по отсроченному налогу зачитываются в счёт обязательств по отсроченному налогу, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа признала чистое обязательство по отсроченному налогу. Более подробная информация представлена в Примечании 26.

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

В тысячах тенге

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудова- ние	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2017 года	267.617	5.750.371	2.162.761	235.006.613	101.388	1.127.004	19.327.880	263.743.634
Поступления	87	8.063	146.203	16.560.758	-	8.052	30.855.942	47.578.106
Переводы	-	6.908	118.440	43.926.838	4	10.059	(44.062.247)	-
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(195)	-	(195)
Выбытия	-	(130)	(93.019)	(438.712)	(15.609)	(141.192)	(38.210)	(726.872)
На 31 декабря 2017 года	267.704	5.765.210	2.334.365	295.055.497	85.783	1.003.728	6.083.365	310.595.672
Поступления	-	-	-	4 082 766	-	22 857	833 219	4 938 842
Переводы	-	15 396	4 162	386 129	-	839	(406 526)	-
Переводы в ТМЗ	-	-	-	-	-	-	(99 906)	(99 906)
Выбытия	-	-	(19 019)	(47 204)	-	(15 668)	-	(81 891)
На 31 марта 2018 года	267 704	5 780 606	2 319 528	299 477 188	85 783	1 011 766	6 410 152	316 352 717
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2017 года	-	(2.030.851)	(1.268.487)	(30.591.929)	(37.934)	(529.784)	(290.939)	(34.749.924)
Амортизационные отчисления	-	(360.536)	(224.545)	(8.176.137)	(15.784)	(112.945)	-	(8.889.947)
Переводы	-	(13.801)	41.842	44.927	(58)	(72.910)	-	-
Выбытия	-	29	86.169	336.913	13.658	118.774	-	555.683
На 31 декабря 2017 года	-	(2.405.159)	(1.365.001)	(38.386.226)	(40.118)	(596.865)	(290.939)	(43.084.308)
Амортизационные отчисления	-	(87 695)	(56 066)	(2 378 044)	(3 831)	(24 897)	-	(2 550 533)
Переводы	-	(387)	(2 795)	601	1 099	1 482	-	-
Выбытия	-	-	17 913	33 597	-	14 990	-	66 500
На 31 марта 2018 года	-	(2 493 241)	(1 405 949)	(40 730 072)	(42 850)	(605 290)	(290 939)	(45 568 341)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2017 года	267.704	3.360.051	969.384	256.669.271	45.665	408.863	5.792.426	267.511.364
На 31 марта 2018 года	267 704	3 287 365	913 579	258 747 116	42 933	408 466	6 119 213	269 784 376

В течение 3 месяцев 2018 года Компания получила газопроводы в рамках ДДУ, справедливая стоимость которых составляет 3.978.764 тысяч тенге в качестве взноса в капитал (в 2016 году: 13.188.885 тысяч тенге)

В течение 3 месяцев 2018 года Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 86.061 тысяча тенге (2017: 2.963.823 тысячи тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (Примечание 16). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации соединительных газопроводов.

На 31 марта 2018 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 3.774.771 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3.688.258 тысяч тенге).

В течение 3 месяцев 2018 года Компания капитализировала затраты по займам на сумму 61.010 тысяч тенге в состав основных средств (в 2017 году: 376.636 тысяч тенге).

**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 2018	31 декабря 2017
Материалы и запасы	399 602	314.668
Природный газ	790 898	720.212
Незавершённое производство по газификации абонентов	82 321	84.226
Прочие	4 456	4.456
	1 277 277	1.123.562

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	37 193 084	34.170.739
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	7 694 160	10.541.273
	44 887 244	44.712.012
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(3 832 996)	(4.383.704)
	41 054 248	40.328.308

По состоянию на 31 марта 2018, 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	4.383.704
Начисления за период (Примечание 23)	(904 557)
Сторнирование резерва	1 453 103
Списание	2 162
На 31 марта	3 832 996

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2018	41.054.248	24.216.650	216.995	15.303.160	587.680	47.754	683.009
2017	40.328.308	35.697.720	4.304.366	76.462	249.760	--	--

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Авансы поставщикам долгосрочных активов		
Авансы, выданные под долгосрочные активы	169.512	173.136
Авансы, выданные за товары и услуги	119.739	240.118
	289.251	413.254
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	541.800	531.278
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	6.087	6.669
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(3.828)	(3.828)
	544.059	534.119

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
НДС к возмещению	5.331.791	7.297.032
Прочие	179.735	162.335
	5.511.526	7.459.367
Долгосрочная часть	(4.399.649)	(4.399.649)
Краткосрочная часть	1.111.877	3.059.718

По состоянию на 31 марта 2018 года сумма НДС в размере 4.399.649 тысяч тенге, подлежащая возмещению более чем через 12 (двенадцать) месяцев, была расклассифицирована в долгосрочные активы (на 31 декабря 2017: 4.399.649 тысяч тенге).

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные вклады в тенге	1.127.706	1.183.708
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании в тенге	(1.127.706)	(1.163.708)
	-	20.000

По состоянию на 31 марта 2018 года долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Qazaq Banki» по ставке 13% в год.

По состоянию на 31 марта 2018 года долгосрочные депозиты в сумме 1.127.706 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2017 года: 1.163.708 тысячи тенге).

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные вклады в тенге	25.716	50.000
Краткосрочные вклады в долларах США		-
Вознаграждения к получению		5.560
	25.716	55.560

Начисленное вознаграждение по банковским вкладам за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года составило 439.425 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1.040.898 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 2018	31 декабря 2017
Банковские депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	33.085.020	11.628.668
Текущий счёт в тенге	2.812.066	1.895.650
Денежные средства в пути	83.866	92.085
Наличные средства	1.194	193
	35.982.146	13.616.596

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***12. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017	2018	2017
Простые акции, выпущенные в обращении	Количество акций		В тысячах тенге	
Номинальная стоимость в 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальная стоимость в 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальная стоимость в 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальная стоимость в 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальная стоимость в 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальная стоимость в 10.000 тенге	4.702.037	4.702.037	47.020.370	47.020.370
	67.743.667	67.743.667	118.146.432	118.146.432

Балансовая стоимость простых акций

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Итого активов	357.382.979	335.303.068
Минус: нематериальные активы	444.601	508.693
Минус: итого обязательств	184.951.774	176.274.455
Чистые активы на простые акции	171.986.604	158.519.920
Количество простых акций	67.743.667	67.743.667
Балансовая стоимость на одну простую акцию, тысяч тенге	2,539	2,340

Нераспределённая прибыль

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года Компания начислила дивиденды к выплате единственному акционеру АО «КазТрансГаз» в сумме 5.174.799 тенге (в течение 2017 года: начислила и выплатила сумму 5.174.799 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

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

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 марта 2018	31 декабря 2017
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	16.724.505	15.724.505
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,02%	12.951.095	12.951.095
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	11.451.000	—
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	9.598.494	9.598.494
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	7.700.000
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	7.529.412	7.529.412
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	6.398.630	4.617.157
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	6.767.449	6.291.762
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	3.656.602	1.112.762
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.020.391	1.133.768
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(574.413)	(488.448)
				81.123.165	66.170.507
Вознаграждение к уплате				923.524	1.072.940
				82.046.688	67.243.447
Минус: текущая часть процентных займов				(8.823.702)	(7.323.773)
Долгосрочная часть процентных займов				73.222.987	59.919.674

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 течение 2016 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 1.065.264 тысячи тенге. В 2016 году Компания получила дополнительное финансирование в размере 1.876.616 тенге по сублимиту 2 в размере 8,20% годовых, подлежащих погашению с 31 декабря 2017 года. 26 февраля 2018 году в рамках сублимита 2 Компания получила дополнительное финансирование в размере 2.037.981 тысяча тенге по ставке 8,20% годовых со сроком до 8 (восьми) лет, подлежащих погашению с 30 июня 2018 года. В течение трех месяцев 2018 года Компания погасила сумму основного долга и проценты в размере 256.509 тысяч тенге и 195.121 тысяч тенге соответственно.

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 с даты заключения соглашения. В 2016 году Компания получила дополнительное финансирование в размере 220.652 тысячи тенге по ставке 8,10% годовых в рамках сублимита 1 и в размере 1.235.699 тысяч тенге по ставке 10,02% годовых в рамках сублимита 2. В течение трех месяцев 2018 года Компания получила дополнительное финансирование в размере 2.443.840 тысяч тенге по сублимиту 2 в размере 10,02 % годовых со сроком до 8 (восьми) лет. В течение трех месяцев 2018 года Компания погасила сумму основного долга в размере 524.314 тысяч тенге и вознаграждения в размере 254.816 тысяч тенге, соответственно.

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%. В течение 2016 года. В течение трех месяцев 2018 года Компания получила дополнительное финансирование в размере 11.451.000 тысяч тенге по ставке 10,08% годовых со сроком до 10 (десяти) лет. В течение трех месяцев 2018 года Компания начислила проценты в размере 141.384 тысяч тенге.

В целях финансирования проекта «Строительство резервной нитки газопровода Узень-Жетыбай» Компания заключила договор о предоставлении кредитной линии от 12 июня 2007 года по ставке 8,42% годовых. В течение 2016 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 120.655 тысяч тенге. В течение 2016 года Компания погасила основной долг в размере 226.754 тысячи тенге, включая проценты, составившие 128.133 тысячи тенге.

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

В тысячах тенге

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

В течение трех месяцев 2017 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 101.562 тысячи тенге. В 2017 году Компания погасила основную сумму и проценты в сумме 226.754 и 109.783 тысячи тенге, соответственно. В течение трех месяцев 2018 года, Компания погасила основную сумму долга в размере 113.377 тысяч тенге, а также начисленные проценты в размере 47.732 тысячи тенге.

29 сентября 2017 года Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 13.023.000 тысяч тенге со сроком до 10 (десять) лет по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актобе». В 2017 году Компания получила транш в размере 12.846.911 тысяч тенге по ставке 10,20% годовых с максимальным сроком займа до 10 (десять) лет. В течение 2017 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 316.997 тысяч тенге. В течение трех месяцев 2018 года, Компания погасила сумму вознаграждений в размере 643.581 тысячи 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 под 11,00% годовых по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». В течение 2016 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 110.581 тысячи тенге. В течение 2017 года соответственно начислялись и выплачивались проценты в сумме 856.411 тысяч тенге и 825.825 тысяч тенге, соответственно. В течение трех месяцев 2018 года соответственно начислялись и выплачивались проценты в сумме 214.103 тысяч тенге и 216.456 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 первый транш по займу на сумму 1.080.505 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительных сетей Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областей» под 10,15% с максимальным сроком до 10 (десяти) лет. В течение 2016 года Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 13.423 тысячи тенге и 4.377 тысяч тенге, соответственно. В течение 2017 года Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысячи тенге в соответствии с договором банковского займа. В течение 2017 года Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 492.857 тысячи тенге и 404.083 тысячи тенге, соответственно. В течение трех месяцев 2018 года Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 399.009 тысяч тенге и 381.199 тысяч тенге, соответственно. Сумма основного долга подлежит к уплате с сентября 2018 года.

КТГ выступает гарантом по договорам займа с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Евразийский банк развития», АО «Европейский банк реконструкции и развития». По состоянию на 31 марта 2018 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 марта 2018	31 декабря 2017
Номинальная стоимость основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	28.049.553	28.049.553
Дисконт				(3.571.917)	(3.666.667)
Минус краткосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг				(12.329.137)	(12.301.076)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				12.148.499	12.081.810

Движение дисконта за отчётные периоды представлено следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2017 года	(4.005.773)
Дисконт	-
Амортизация дисконта (Примечание 25)	339.106
На 31 декабря 2017 года	(3.666.667)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым облигациям	587.578
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	587.578
На 1 января 2018 года	(3.666.667)
Дисконт	-
Амортизация дисконта (Примечание 25)	94.750
На 31 марта 2018 года	(3.571.917)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым облигациям	464.877
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	464.877

По состоянию на 31 марта 2018 года долговые ценные бумаги включали облигации с фиксированной процентной ставкой, размещённые в торговой системе «КФБ» с целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов.

Код облигации	Количество зарегистрированных облигаций	Срок выплаты купона	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге	Наименование держателей
"KTGAб1"	12.395.272	Раз в полгода	1.000	12.395.272	Различные юридические лица
"KTGAб2"	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281	АО «КазТрансГаз»
"KTGAе1"	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000	Различные юридические лица
31 марта 2018 года				28.049.553	

В 2017 году Компания перевела 12.301.076 тысяч тенге в облигациях к оплате в состав краткосрочных обязательств в связи с предстоящим погашением облигаций в декабре 2018 года. В течение 2017 года Компания начислила и погасила проценты по облигациям к оплате в сумме 2.104.506 тысяч тенге и 2.104.271 тысяча тенге соответственно (в 2016 году: 1.442.836 тысяч тенге и 1.239.824 тысячи тенге, соответственно) (Примечание 25).

**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>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
На 1 января	8.616.909	6.020.128
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	102.902	2.963.823
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 24)	(106.284)	(367.042)
		8.616.909
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(428.547)	(424.265)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	8.184.980	8.192.624

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	24.302.825	29.584.462
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.623.904	2.578.289
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 27)	6.416.467	6.416.467
	33.343.196	38.579.218

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Тенге	33.339.857	38.575.801
Российский рубль		3.338
Доллары США	3.339	79
	33.343.196	38.579.218

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 марта 2018 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа, перед «PetroChina International Co. Ltd» на сумму 23.266.512 тысяча тенге (на 31 декабря 2017 года: 24.291.288 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 2018	31 декабря 2017
Авансы, полученные за поставку газа	2.136.617	3.063.762
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	119.254	38.392
Прочие полученные авансы	951.420	793.644
	3.207.291	3.895.798

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Начисленные обязательства	854.272	1.114.467
Прочие платежи в бюджет	944.855	944.855
Прочее	180.534	137.557
	1.979.661	2.196.879

20. ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Доходы от реализации газа	74.124.173	64.174.446
Доходы от услуг по транспортировке газа	19.546.882	17.741.022
	93.671.055	81.915.468

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Стоимость проданного газа	69.717.561	60.794.956
Износ и амортизация	2.399.276	2.087.546
Транспортировка и доставка	2.275.568	1.715.251
Услуги по биллингу	1.300.454	1.014.796
Налог на имущество и прочие налоги	981.412	777.486
Заработная плата и соответствующие налоги	913.315	853.143
Потери газа в пределах норм	2.468.794	1.768.285
Товарно-материальные запасы	2.602	9.624
Ремонт и содержание	38.625	44.910
Изменения в оценочных обязательствах по заемному газу	(1.024.776)	
Прочее	325.166	234.990
	79.398.197	69.300.987

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Заработная плата и соответствующие налоги	409.537	375.032
Аренда	145.163	193.479
(Сторнирование)/начисление резерва по сомнительной задолженности	(1.450.933)	(187.550)
Комиссии банка	53.908	152.790
Износ и амортизация	212.835	95.517
Налоги, помимо подоходного налога	51.088	27.745
Профессиональные услуги	149.104	14.823
Ремонт и техническое обслуживание	22.944	34.205
Командировочные расходы	12.997	22.332
Повышение квалификации	12.324	16.346
Прочее	(2.862)	91.583
	(378.171)	836.302

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	438.020	480.448
Амортизация доходов будущих периодов	106.284	91.237
Штрафы и пени	43.236	79.009
Доходы от арендной платы	8.239	18.841
Доходы от реализации ТМЗ, нетто	—	6.724
Доход от реализации ОС	—	1.157
Прочие доходы	2.975	39.686
	598.764	717.102
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(408.044)	(325.977)
Расходы от реализации ТМЦ	(4.311)	(5.828)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(5.642)	(3.319)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(2.999)	(2.142)
Прочие расходы	—	(2)
	(420.996)	(337.268)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге***24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам	1.534.122	853.853
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	529.477	492.802
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	21.672	20.197
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 13)	94.750	81.774
Амортизация дисконта по финансовой помощи	—	—
Прочее	21.217	—
	2.201.238	1.448.626

25. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Текущий подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	2.769.743	2.635.373
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	—	—
Расходы по отсроченному подоходному налогу	(38.848)	—
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	2.730.895	2.635.373

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 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 2018 и 2017 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

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

Значительные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года и 2017 года, а также остатки, сформировавшиеся на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлены далее:

		Реализа- ция газа и прочих товаров	Реализа- ция услуг	Приобре- тения товаров и услуг	Торговая дебиторс- кая задол- женность	Торговая кредиторс- кая задол- женность
КТГ и компании, входящие в группу КазТрансГаз	2018	2.273.137	435.037	-74.878.351	3.311.385	47.823.861
	2017	2.606.088	404.769	64.405.939	5.931.658	63.274.057
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2018	547.877	918	-17.918	27.746	113.454
	2017	417.507	13.300	21.180	47.766	—
Компании, входящие в группу ФНБ Самрук-Казына	2018	15.510.044	—	-16.922	4.336.133	24.093
	2017	18.874.024	1.704.186	6.390	7.0589.820	6.277

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 марта 2018 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2017 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 13.798 тысяч тенге за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 250.331 тысяч тенге). Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные выплаты работникам	12.849	71.502
Бонусы	—	154.953
Социальный налог	948	23.876
Итого	13.798	250.331

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

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2018 года.

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направлен на обеспечение эффективной, надёжной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. По состоянию на 31 марта 2018 года Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка на сумму 1.258.873 тысячи тенге (31 декабря 2017 года: 1.237.201 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 помимо того, что уже было признано или раскрыто в данной финансовой отчётности.

Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространённые 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***28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные разбирательства**

В течение отчетного периода 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 2018 года. На 31 марта 2018 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 577.683.783 тенге (31 декабря 2017 года: 686.741.586 тысяч тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 32.437.731 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 5.695.391 тысяч тенге). Договорные обязательства Компании по закупу услуг капитального характера и газификации на 31 марта 2018 года составили 3.916.630 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 2.819.337 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 23.266.512 тысячам тенге) по состоянию на 31 марта 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 24.291.288 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.