

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Отчёт об изменениях в капитале.....	6
Примечания к финансовой отчётности	7-48

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров организации АО «КазТрансГаз Аймак»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО «КазТрансГаз Аймак» («Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Слияние с АО «КазТрансГаз-Алматы» – объединение долей

Мы считаем этот вопрос наиболее значимым в аудиторской проверке, так как данная операция является существенной и представляет собой объединение организаций под общим контролем и была учтена с использованием метода объединения долей на 4 марта 2016 года. Текущая балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств передающей организации на момент слияния составила 48.747.506 тысяч тенге и 39.897.185 тысяч тенге соответственно.

Мы проверили, что активы и обязательства объединенной организации отражены достоверно, по балансовой стоимости. Мы проверили эффект слияния на отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015.

Информация, связанная с транзакцией об объединении организаций под общим контролем с использованием метода объединения долей представлена в финансовой отчетности в *Примечании 3* и в *Примечании 5*.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2016 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту

Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

050060, Казахстан, г. Алматы
Аль-Фараби, зд. 77/7

21 февраля 2017 года




Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)*	31 декабря 2014 года (пересчитано)*
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	228.993.710	204.523.335	158.067.680
Нематериальные активы		383.214	341.635	268.494
Авансы выданные	7	4.657.113	314.083	7.564.588
Расходы будущих периодов		27.067	40.937	906.384
Инвестиционная недвижимость		34.319	36.031	—
Долгосрочная часть НДС к возмещению	10	7.049.419	5.573.970	2.050.000
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам		3.243	3.464	3.686
Долгосрочные банковские вклады	11	40.000	40.000	425.647
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	1.160.800	1.478.111	788.802
		242.348.885	212.351.566	170.075.281
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	8	1.272.022	1.578.912	1.746.015
Торговая дебиторская задолженность	9	38.466.763	29.018.299	24.894.193
Авансы выданные	7	875.096	230.426	642.071
Налоги к возмещению	10	1.407.214	3.288.273	5.587.712
Предоплата по корпоративному подходному налогу	26	259.270	1.721.001	1.256.689
Прочие текущие активы		251.845	357.326	698.072
Краткосрочные банковские вклады	11	3.979.900	5.120.424	12.020.731
Денежные средства и их эквиваленты	12	3.085.036	4.062.926	2.015.439
		49.597.146	45.377.587	48.860.922
Итого активы		291.946.031	257.729.153	218.936.203

Примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)*	31 декабря 2014 года (пересчитано)*
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	13	91.374.582	84.052.173	66.489.226
Нераспределённая прибыль		33.645.405	11.453.608	21.555.022
Итого капитал		125.019.987	95.505.781	88.044.248
Долгосрочные обязательства				
Процентные займы	14	35.905.570	27.353.098	17.578.146
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	24.056.204	16.317.145	8.484.687
Обязательства по отсроченному налогу	26	454.813	1.580.740	1.172.583
Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка		947.743	507.627	470.463
Доходы будущих периодов	16	5.657.778	5.583.919	5.368.212
		67.022.108	51.342.529	33.074.091
Текущие обязательства				
Процентные займы	14	4.024.207	3.110.759	11.129.862
Беспроцентный заём от материнской компании		–	2.778.667	835.434
Торговая кредиторская задолженность	17	66.695.218	74.744.405	65.803.932
Авансы полученные	19	2.918.676	3.389.667	3.333.039
Налоги к уплате		63.877	114.951	448.442
Вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	15	587.578	94.248	323.595
Доходы будущих периодов	16	362.350	344.185	336.128
Оценочные обязательства	18	24.361.458	24.813.178	13.328.668
Прочие текущие обязательства	20	890.572	1.490.783	2.278.764
		99.903.936	110.880.843	97.817.864
Итого обязательства		166.926.044	162.223.372	130.891.955
Итого капитал и обязательства		291.946.031	257.729.153	218.936.203
Балансовая стоимость на одну простую акцию в тысячах тенге				
	13	1,916	1,545	1,467

* Некоторые остатки по счетам, приведённые выше, не соответствуют остаткам в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Подписано и утверждено к выпуску 21 февраля 2017 года

Заместитель генерального директора



Н. Шосеитов
Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

А.А. Ибраева
Ибраева А.А.

Примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года (пересчитано)*
Доходы	21	195.323.689	162.245.143
Себестоимость реализации	22	(174.356.958)	(160.430.941)
Валовая прибыль		20.966.731	1.814.202
Общие и административные расходы	23	(5.892.252)	(13.591.055)
Прочие операционные доходы	24	4.416.006	6.154.276
Прочие операционные расходы	24	(2.843.434)	(2.982.507)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		16.647.051	(8.605.084)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(2.540)	45.441
Финансовые доходы	11	1.011.255	859.038
Финансовые затраты	25	(4.657.246)	(2.920.409)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		12.998.520	(10.621.014)
Расходы по подоходному налогу	26	(2.648.922)	(1.482.721)
Чистая прибыль/(убыток) за период		10.349.598	(12.103.735)
Итого совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом подоходного налога		10.349.598	(12.103.735)
Чистая прибыль/(убыток) на акцию в тысячах тенге			
Базовая и разводненная	13	0,161	(0,198)

* Некоторые суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Подписано и утверждено к выпуску 21 февраля 2017 года

Заместитель генерального директора



Н. Ш.
Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

А. А.
Ибраева А.А.

Примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016 год	2015 год (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		12.998.520	(10.621.014)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	22, 23, 24	8.295.357	6.969.125
Финансовые затраты, нетто	25	3.645.991	2.061.371
Начисление резерва по сомнительной задолженности	23	1.327.318	2.703.931
Убыток/(доход) от выбытия основных средств, нетто	24	259.382	(275.158)
Нереализованную отрицательную/(положительную) курсовую разницу		475	(51.425)
Амортизацию доходов будущих периодов	24	(348.020)	(341.466)
Изменение в оценочных обязательствах по заёмному газу	22	(451.720)	11.484.510
Амортизацию жилищных компенсаций, выданных сотрудникам	23	—	1.144.158
Начисление резерва по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам		285.365	586.821
Резерв на устаревшие и неликвидные запасы	23	107.676	9.282
Поступление денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		26.120.344	13.670.135
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Торговая дебиторская задолженность		(10.746.989)	(8.260.212)
Авансы выданные		(658.821)	414.615
Налоги к возмещению		373.414	(1.230.372)
Запасы		199.214	156.185
Расходы будущих периодов и прочие текущие активы		122.223	1.890.213
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая кредиторская задолженность		(7.788.563)	9.006.313
Авансы полученные		(470.991)	57.466
Налоги к уплате		(51.074)	(333.491)
Прочие текущие обязательства		(885.579)	(1.048.141)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		6.213.178	14.322.711
Проценты уплаченные		(3.635.370)	(2.819.677)
Уплаченный подоходный налог		(2.165.216)	(1.332.564)
Проценты полученные		836.174	1.167.587
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		1.248.766	11.338.057
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(193.232)	(88.891)
Снятие банковских вкладов, нетто		1.149.714	6.801.553
Снятие/(размещение) денежных средств, ограниченных в использовании, нетто		317.311	(689.309)
Приобретение основных средств		(13.366.975)	(18.453.339)
Авансы, выданные под поставку основных средств		(23.553.664)	(15.434.909)
Поступление от продажи основных средств		262.068	1.420.360
Поступления по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам		221	222
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(35.384.557)	(26.444.313)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по банковским займам	14	12.090.372	12.624.675
Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам		7.798.252	7.776.888
Погашение займов	14	(2.831.478)	(11.020.091)
Получение финансовой помощи от материнской компании		—	10.491.123
Погашение финансовой помощи материнской компании		(3.063.853)	(8.330.347)
Дивиденды выплаченные	13	(1.835.392)	(1.545.975)
Поступления в уставный капитал	13	21.000.000	7.370.352
Возврат долгосрочных авансов полученных		—	(212.882)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		33.157.901	17.153.743
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(977.890)	2.047.487
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12	4.062.926	2.015.439
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	3.085.036	4.062.926

* Некоторые суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – дополнительное раскрытие**

Следующие существенные неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Кредиторская задолженность по поставке основных средств

В 2016 году поступление основных средств на сумму 18.942.334 тысячи тенге было профинансировано за счёт увеличения кредиторской задолженности (в 2015 году: 22.870.054 тысячи тенге).

Безвозмездное получение основных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания получила основные средства на безвозмездной основе на общую сумму 440.044 тысячи тенге (за 2015 год: 565.230 тысяч тенге).

Увеличение долгосрочных активов за счёт резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участка

В 2016 году поступление основных средств на сумму 402.952 тысячи тенге были осуществлены за счёт увеличения резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (в 2015 году: ноль тенге).

Подписано и утверждено к выпуску 21 февраля 2017 года

Заместитель генерального директора




Дусембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер


Ибраева А.А.

Примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2016 года (пересчитано)	84.052.173	11.453.608	95.505.781
Чистая прибыль за период	–	10.349.598	10.349.598
Итого совокупный доход за период	–	10.349.598	10.349.598
Взнос со стороны акционера (Примечание 13)	–	21.000.000	21.000.000
Начисление дивидендов (Примечание 13)	–	(1.835.392)	(1.835.392)
Выпуск акций (Примечание 13)	7.322.409	(7.322.409)	–
На 31 декабря 2016 года	91.374.582	33.645.405	125.019.987
На 1 января 2015 года (пересчитано)	66.489.226	21.555.022	88.044.248
Чистый убыток за период	–	(12.103.735)	(12.103.735)
Итого совокупный убыток за период	–	(12.103.735)	(12.103.735)
Взносы со стороны акционера	–	21.341.602	21.341.602
Начисление дивидендов (Примечание 13)	–	(1.545.975)	(1.545.975)
Выпуск акций (Примечание 13)	17.562.947	(17.538.033)	24.914
Прочие операции с акционером	–	(255.273)	(255.273)
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	84.052.173	11.453.608	95.505.781

* Некоторые суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Подписано и утверждено к выпуску 21 февраля 2017 года

Заместитель генерального директора



Н. Ш.
Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

А.А.
Ибраева А.А.

Примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына») и Национального Банка Республики Казахстан и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз» и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 27*). 7 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан приобрел 10% и одну акцию доли «КазМунайГаз» у «ФНБ Самрук-Казына».

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

На 31 декабря 2016 года у Компании имеется 11 филиалов (на 31 декабря 2015 года: 10 филиалов), расположенных в Казахстане.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Принципы учёта применявшиеся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния на годовую финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые применённые Компанией (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»*

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

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

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

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (продолжение)*

- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении отдельной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет исключение из требования о консолидации.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, 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 стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)***(а) Классификация и оценка**

Займы, 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. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания планирует применить упрощённый подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Компания ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Компания принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компаний.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении 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 должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компаний.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчетность.

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

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

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

Порядок учета 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 МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. 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 определенные освобождения. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)***Операции и остатки (продолжение)*

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2016 года	333,29	341,76
31 декабря 2015 года	339,47	222,25

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем АО «КазТрансГаз», учитывается Компанией с использованием метода объединения долей. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей финансовой отчётности по балансовой стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей финансовой отчётности как корректировка капитала.

Основные средства

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

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

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

Земля не амортизируется.

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

В 2016 и 2015 годах нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком полезной службы 6-7 лет.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

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

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

Компания не имела инвестиций, имеющих в наличии для продажи, в течение отчётных периодов, завершившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Прекращение признания

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали 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 неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва по сомнительной задолженности признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

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

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

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

Прекращение признания

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 28*.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)***Нефинансовые активы (продолжение)*

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 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.

Товарно-материальные запасы

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

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является производным 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Резервы**

Резервы отражаются в финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, 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 в финансовом положении и имеют долгосрочный характер, за исключением доходов, которые будут списаны в течение года с отчетной даты.

Доходы отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которым они относятся, а не по мере поступления денежных средств или активов, с которыми связано получение доходов. Доходы по долгосрочным активам и по поступлению денежных средств целевого финансирования признаются в отчёте о совокупном доходе по мере начисления амортизации актива и понесенных расходов, соответственно.

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

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

НДС к уплате

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)******НДС к возмещению***

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

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

Прочие налоги

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 171.443 тенге в 2016 году (в 2015 году: 160.230 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников. В соответствии с законодательством, работники ответственны за свои пенсионные пособия, и у Компании нет настоящего или будущего обязательства заплатить их работникам при их выходе на пенсию.

Текущий подоходный налог

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

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

Отсроченный подоходный налог

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)****Отсроченный подоходный налог (продолжение)**

- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

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

Капитал**Уставный капитал**

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

Дивиденды

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

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, а также налогов.

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

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

Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации

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

Процентный доход

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

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

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Резерв по сомнительной задолженности**

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. На 31 декабря 2016 года резервы были сформированы в сумме 4.357.145 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 3.248.649 тысяч тенге) (*Примечание 7, 9*).

Налогообложение

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимой налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов. Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы активов по отсроченному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечании 29*.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному подоходному налогу на 31 декабря 2016 года составила 2.905.926 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 1.822.503 тысячи тенге) (*Примечание 26*).

Обесценение нефинансовых активов

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

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ»

21 апреля 2016 года Советом Директоров КТГ было принято решение о ликвидации АО «КазТрансГаз-Алматы» путём его присоединения к Компании. АО «КазТрансГаз-Алматы» является компанией, находящейся под общим контролем КТГ. Основной вид деятельности АО «КазТрансГаз-Алматы» заключался в приобретении и продаже природного газа конечным потребителям. Так как передача доли владения в АО «КазТрансГаз-Алматы» представляет собой объединение предприятий под общим контролем, данная операция была учтена с использованием метода объединения долей, на основании учётной политики Компании. В соответствии с данной политикой приобретение бизнеса у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу объединения долей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ» (продолжение)**

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «КазТрансГаз-Алматы» по состоянию на дату приобретения составила:

<i>В тысячах тенге</i>	21 апреля 2016 года
Активы	
Основные средства	31.992.922
Инвестиционная недвижимость	35.603
Нематериальные активы	12.878
Долгосрочная часть НДС к возмещению	5.313.582
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	3.328
Товарно-материальные запасы	62.419
Торговая дебиторская задолженность	3.654.589
Авансы выданные	1.450
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	1.178.939
Предоплата по прочим налогам	569.613
Прочие текущие активы	24.531
Банковские депозиты	5.885.012
Денежные средства и их эквиваленты	12.640
Итого активы	48.747.506
Обязательства	
Доходы будущих периодов	1.700.208
Обязательства по отсроченному налогу	1.589.050
Торговая кредиторская задолженность	10.397.631
Оценочные обязательства	24.813.178
Авансы полученные	1.285.868
Прочие налоги к уплате	337
Прочие текущие обязательства	110.913
Итого обязательства	39.897.185
Чистые активы	8.850.321

Применение метода объединения долей было учтено ретроспективно, в результате соответствующий сравнительный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года и на 1 января 2015 года и отчёты о совокупном доходе, движении денежных средств и движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были пересчитаны.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ» (продолжение)**

Влияние такого изменения на сравнительные данные показано в следующих таблицах. Эффект пересчёта финансового отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2015 года также представлен ниже в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 1:

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее в финансовой отчётности за 2015 год	Эффект присоединения	Эффект реклассификации, элиминации	Как пересчитано
Отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года				
Долгосрочные активы				
Основные средства	172.230.308	32.293.027	–	204.523.335
Нематериальные активы	326.047	15.588	–	341.635
Авансы выданные	314.083	–	–	314.083
Актив по отсроченному налогу	8.310	–	(8.310)	–
Расходы будущих периодов	40.937	–	–	40.937
Инвестиционная недвижимость	–	36.031	–	36.031
Долгосрочная часть НДС к возмещению	–	5.573.970	–	5.573.970
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	–	3.464	–	3.464
Долгосрочные банковские вклады	40.000	–	–	40.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.478.111	–	–	1.478.111
	174.437.796	37.922.080	(8.310)	212.351.566
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	1.511.651	67.261	–	1.578.912
Торговая дебиторская задолженность	24.575.046	4.783.012	(339.759)	29.018.299
Авансы выданные	230.426	–	–	230.426
Налоги к возмещению	2.740.130	548.143	–	3.288.273
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	647.207	1.073.794	–	1.721.001
Прочие текущие активы	330.796	26.530	–	357.326
Краткосрочные банковские вклады	732.148	4.388.276	–	5.120.424
Денежные средства и их эквиваленты	4.030.889	32.037	–	4.062.926
	34.798.293	10.919.053	(339.759)	45.377.587
Итого активы	209.236.089	48.841.133	(348.069)	257.729.153
Капитал				
Уставный капитал	84.052.173	–	–	84.052.173
Нераспределённая прибыль	25.174.915	(13.721.307)	–	11.453.608
Итого капитал	109.227.088	(13.721.307)	–	95.505.781
Долгосрочные обязательства				
Процентные займы	27.353.098	–	–	27.353.098
Выпущенные долговые ценные бумаги	16.317.145	–	–	16.317.145
Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	507.627	–	–	507.627
Обязательства по отсроченному налогу	–	1.589.050	(8.310)	1.580.740
Доходы будущих периодов	3.944.898	1.639.021	–	5.583.919
	48.122.768	3.228.071	(8.310)	51.342.529
Текущие обязательства				
Процентные займы	3.110.759	–	–	3.110.759
Беспроцентный заём от материнской компании	–	2.778.667	–	2.778.667
Торговая кредиторская задолженность	44.509.715	30.574.449	(339.759)	74.744.405
Налоги к уплате	50.503	64.448	–	114.951
Авансы полученные	2.652.841	736.826	–	3.389.667
Вознаграждение к уплате по выпущенным ценным бумагам	94.248	–	–	94.248
Доходы будущих периодов	261.082	83.103	–	344.185
Оценочные обязательства	–	24.813.178	–	24.813.178
Прочие текущие обязательства	1.207.085	283.698	–	1.490.783
	51.886.233	59.334.369	(339.759)	110.880.843
Итого обязательства	100.009.001	62.562.440	(348.069)	162.223.372
Итого капитал и обязательства	209.236.089	48.841.133	(348.069)	257.729.153

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ» (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Как представ- лено ранее в финансовой отчётности за год, закон- чившийся 31 декабря 2015 года	Эффект присое- динения	Эффект рекласси- фикации, элиминации	Как пересчитано
Отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
Доходы	136.188.884	26.056.259	–	162.245.143
Себестоимость реализации	(125.336.859)	(35.094.082)	–	(160.430.941)
Общие и административные расходы	(9.303.071)	(4.287.984)	–	(13.591.055)
Прочие операционные доходы	5.517.458	636.818	–	6.154.276
Прочие операционные расходы	(2.688.963)	(293.544)	–	(2.982.507)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница	78.246	(32.805)	–	45.441
Финансовые доходы	704.293	154.745	–	859.038
Финансовые затраты	(2.764.043)	(156.366)	–	(2.920.409)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2.395.945	(13.016.959)	–	(10.621.014)
Расходы по подоходному налогу	(560.553)	(922.168)	–	(1.482.721)
Прибыль/(убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2015	1.835.392	(13.939.127)	–	(12.103.735)

Влияние пересчёта, относящегося к применению метода объединения долей, на отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Как представ- лено ранее в финансовой отчётности за год, закон- чившийся 31 декабря 2015 года	Эффект присое- динения	Эффект рекласси- фикации, элиминации	Как пересчитано
Отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
Чистое поступление/(использование) денежных средств от/(в) операционной деятельности	15.611.389	(4.273.332)	–	11.338.057
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(20.952.603)	(5.491.710)	–	(26.444.313)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	7.836.159	9.317.584	–	17.153.743
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	2.494.945	(447.458)	–	2.047.487
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	1.535.944	479.495	–	2.015.439
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря 2015	4.030.889	32.037	–	4.062.926

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ» (продолжение)**

Влияние такого изменения на сравнительные данные показано в следующих таблицах. Эффект пересчёта финансового отчёта о финансовом положении на 1 января 2015 года также представлен ниже в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 1:

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее в финансовой отчётности за 2014 год	Эффект присоединения	Эффект реклассификации, элиминации	Как пересчитано
Отчёт о финансовом положении на 1 января 2015 года				
Долгосрочные активы				
Основные средства	126.381.299	31.686.381	—	158.067.680
Нематериальные активы	248.786	19.708	—	268.494
Авансы выданные	7.563.750	838	—	7.564.588
Расходы будущих периодов	906.384	—	—	906.384
Долгосрочная часть НДС к возмещению	—	2.050.000	—	2.050.000
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	—	3.686	—	3.686
Долгосрочные банковские вклады	425.647	—	—	425.647
Денежные средства, ограниченные в использовании	788.802	—	—	788.802
	136.314.668	33.760.613	—	170.075.281
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	1.587.980	158.035	—	1.746.015
Торговая дебиторская задолженность	22.175.999	3.024.126	(305.932)	24.894.193
Авансы выданные	642.071	—	—	642.071
Налоги к возмещению	1.035.647	4.552.065	—	5.587.712
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	590.147	666.542	—	1.256.689
Прочие текущие активы	658.251	39.821	—	698.072
Краткосрочные банковские вклады	11.374.231	646.500	—	12.020.731
Денежные средства и их эквиваленты	1.535.944	479.495	—	2.015.439
	39.600.270	9.566.584	(305.932)	48.860.922
Итого активы	175.914.938	43.327.197	(305.932)	218.936.203
Капитал				
Уставный капитал	66.489.226	—	—	66.489.226
Нераспределённая прибыль	29.236.663	(7.681.641)	—	21.555.022
Итого капитал	95.725.889	(7.681.641)	—	88.044.248
Долгосрочные обязательства				
Процентные займы	17.578.146	—	—	17.578.146
Выпущенные долговые ценные бумаги	8.484.687	—	—	8.484.687
Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	470.463	—	—	470.463
Обязательства по отсроченному налогу	505.701	666.882	—	1.172.583
Доходы будущих периодов	3.884.527	1.483.685	—	5.368.212
	30.923.524	2.150.567	—	33.074.091
Текущие обязательства				
Процентные займы	11.129.862	—	—	11.129.862
Беспроцентный заём от материнской компании	—	835.434	—	835.434
Торговая кредиторская задолженность	32.451.956	33.657.908	(305.932)	65.803.932
Налоги к уплате	415.839	32.603	—	448.442
Авансы полученные	2.959.897	373.142	—	3.333.039
Вознаграждение к уплате по выпущенным ценным бумагам	323.595	—	—	323.595
Доходы будущих периодов	258.490	77.638	—	336.128
Оценочные обязательства	—	13.328.668	—	13.328.668
Прочие текущие обязательства	1.725.886	552.878	—	2.278.764
	49.265.525	48.858.271	(305.932)	97.817.864
Итого обязательства	80.189.049	51.008.838	(305.932)	130.891.955
Итого капитал и обязательства	175.914.938	43.327.197	(305.932)	218.936.203

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и обору- дование	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 года (пересчитано)	252.775	4.686.517	2.203.070	158.413.951	2.606.636	842.616	14.440.856	183.446.421
Поступления	7.966	447.870	132.283	13.632.278	94.406	238.169	40.474.106	55.027.078
Переводы	(7.239)	1.030.474	56.828	41.587.919	(85.885)	46.980	(42.667.257)	(38.180)
Выбытия	(212)	(230.776)	(423.321)	(3.837.640)	(2.172.598)	(75.922)	(202.165)	(6.942.634)
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	253.290	5.934.085	1.968.860	209.796.508	442.559	1.051.843	12.045.540	231.492.685
Поступления	13.278	21.513	30.861	2.777.562	73	62.522	30.256.128	33.161.937
Переводы	1.049	86.073	253.985	22.559.037	2.431	71.213	(22.973.788)	—
Выбытия	—	(291.300)	(90.945)	(126.494)	(343.675)	(58.574)	—	(910.988)
На 31 декабря 2016 года	267.617	5.750.371	2.162.761	235.006.613	101.388	1.127.004	19.327.880	263.743.634
Накопленный износ								
На 1 января 2015 года (пересчитано)	—	(1.336.763)	(919.091)	(21.135.979)	(1.327.022)	(368.947)	(290.939)	(25.378.741)
Амортизационные отчисления	—	(351.314)	(261.054)	(5.997.943)	(122.541)	(148.978)	—	(6.881.830)
Переводы	—	(6.981)	192	1.389	(125)	7.673	—	2.148
Выбытия	—	41.836	170.086	3.794.014	1.227.732	55.405	—	5.289.073
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	—	(1.653.222)	(1.009.867)	(23.338.519)	(221.956)	(454.847)	(290.939)	(26.969.350)
Амортизационные отчисления	—	(383.689)	(250.722)	(7.398.268)	(20.910)	(116.523)	—	(8.170.112)
Переводы	—	(39)	(67.604)	65.992	604	1.047	—	—
Выбытия	—	6.099	59.706	78.866	204.328	40.539	—	389.538
На 31 декабря 2016 года	—	(2.030.851)	(1.268.487)	(30.591.929)	(37.934)	(529.784)	(290.939)	(34.749.924)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2015 года (пересчитано)	252.775	3.349.754	1.283.979	137.277.972	1.279.614	473.669	14.149.917	158.067.680
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	253.290	4.280.863	958.993	186.457.989	220.603	596.996	11.754.601	204.523.335
На 31 декабря 2016 года	267.617	3.719.520	894.274	204.414.684	63.454	597.220	19.036.941	228.993.710

В течение 2016 года Компания безвозмездно получила основные средства на сумму 440.044 тысячи тенге (в течение 2015 и 2014 годов: 565.230 тысяч тенге и 370.138 тысяч тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость основных средств с полностью начисленным износом, находящихся в эксплуатации, составила 2.808.917 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 2.248.135 тысяч тенге и 1.681.525 тысяч тенге, соответственно).

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы			
Авансы, выданные за долгосрочные активы	4.657.113	314.083	7.564.588
	4.657.113	314.083	7.564.588
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги			
Авансы, выданные третьим сторонам	884.709	223.794	635.392
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	2.524	7.108	6.679
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(12.137)	(476)	—
	875.096	230.426	642.071

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Движение по резерву по авансам выданным представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
На 1 января (пересчитано)	476	–
Начисления за год (Примечание 23)	14.982	476
Списание	(3.321)	–
На 31 декабря	12.137	476

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Материалы и запасы	796.236	1.076.858	1.462.362
Природный газ	463.953	562.338	297.535
Незавершённое производство по газификации абонентов	154.457	–	59.611
Прочие	6.801	–	–
	1.421.447	1.639.196	1.819.508
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(149.425)	(60.284)	(73.493)
	1.272.022	1.578.912	1.746.015

Движение в резерве на устаревшие и неликвидные запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
На 1 января (пересчитано)	(60.284)	(73.493)	(9.693)
Начисления за год (Примечание 23)	(107.676)	(9.282)	(65.363)
Сторнирование резерва	–	3.970	–
Списание за счёт резерва	18.535	18.521	1.563
На 31 декабря	(149.425)	(60.284)	(73.493)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	30.891.580	20.372.892	16.048.595
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	11.920.191	11.893.580	9.586.030
	42.811.771	32.266.472	25.634.625
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4.345.008)	(3.248.173)	(740.432)
	38.466.763	29.018.299	24.894.193

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Движение по резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
На 1 января (пересчитано)	3.248.173	740.432	223.968
Начисления за год (<i>Примечание 23</i>)	3.821.352	2.749.896	1.117.118
Сторнирование резерва (<i>Примечание 23</i>)	(2.509.016)	(46.441)	–
Списание	(215.501)	(195.714)	(600.654)
На 31 декабря	4.345.008	3.248.173	740.432

По состоянию на 31 декабря, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности (нетто) представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014 год	24.894.193	11.246.409	1.812.137	5.329.626	2.061.902	4.415.188	28.931
2015 год	29.018.299	22.673.108	766.078	5.072.370	268.310	86.707	151.726
2016 год	38.466.763	36.410.390	1.831.289	49.847	109.384	65.853	–

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
НДС к возмещению	8.290.701	8.817.573	7.516.922
Прочие	165.932	44.670	120.790
	8.456.633	8.862.243	7.637.712
Долгосрочная часть	7.049.419	5.573.970	2.050.000
Краткосрочная часть	1.407.214	3.288.273	5.587.712

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма НДС в размере 7.049.419 тысяч тенге, подлежащая возмещению более чем через 12 (двенадцать) месяцев, была расклассифицирована в долгосрочные активы (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 5.573.970 тысяч тенге и 2.050.000 тысяч тенге, соответственно).

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Долгосрочные вклады в тенге	1.200.800	1.518.111	1.210.802
Долгосрочные вклады в долларах США	–	–	3.647
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.160.800)	(1.478.111)	(788.802)
	40.000	40.000	425.647

По состоянию на 31 декабря 2016 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Qazaq Banki» под 13%, в АО «ForteBank» под 8,5% годовых (на 31 декабря 2015 года: 13% и 8,5%, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2016 года долгосрочные депозиты в сумме 1.160.800 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный Банк Казахстана», выданным работникам компании (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 1.478.111 тысяч тенге и 788.802 тысячи тенге соответственно).

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

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Краткосрочные вклады в тенге	3.927.800	5.063.206	5.914.649
Краткосрочный вклад в долларах США	52.100	51.090	5.528.138
Начисленное вознаграждение к получению	–	6.128	577.944
	3.979.900	5.120.424	12.020.731

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные вклады в тенге и долларах США были размещены в АО «Bank RBK», АО «ForteBank», АО «Qazaq Banki». Ставки вознаграждения составляли 13% годовых в тенге и 4,5% годовых в долларах США по вкладам в АО «Bank RBK», 8,5% годовых в тенге по вкладу в АО «ForteBank», 13% годовых в тенге и 4% годовых в долларах США по вкладу в АО «Qazaq Banki».

Начисленное вознаграждение по банковским вкладам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года составило 1.011.255 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 года: 859.038 тысяч тенге и 1.043.007 тысяч тенге, соответственно).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Текущие счета в тенге	2.026.732	1.339.635	1.986.908
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	1.000.000	2.689.000	–
Денежные средства в пути	56.332	33.157	24.165
Денежные средства в кассе	1.215	–	1.503
Текущие счета в долларах США	413	217	96
Текущие счета в рублях	344	917	2.767
	3.085.036	4.062.926	2.015.439

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года	Количество акций		31 декабря 2016 года	В тысячах тенге	
		31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)		31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Простые акции, выпущенные в обращении						
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.837.260	54.862.167	54.862.167	54.837.260
Номинальной стоимостью в 1.812 тенге	3.348.393	–	–	6.067.389	–	–
Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью в 1.461 тенге	685.440	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	2.024.852	1.899.350	145.546	20.248.520	18.993.500	1.455.460
	65.066.482	61.592.587	59.813.876	91.374.582	84.052.173	66.489.226

В течение 2016 года Компания разместила простые акции в количестве 3.348.393 штуки номинальной стоимостью 1.812,03 тенге, на общую сумму 6.067.389 тысяч тенге, которые были оплачены чистыми активами АО «КазТрансГаз-Алматы» при присоединении к Компании. Также 28 марта 2016 года были размещены акции в количестве 125.502 штуки с номинальной стоимостью 10.000 тенге, на общую сумму 1.255.020 тысяч тенге, по активам, полученным ранее в доверительное управление в Костанайской области.

В течение 2015 года, Компания разместила простые акции в количестве 1.753.804 штуки номинальной стоимостью 10.000 тенге за акцию, 24.907 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Итого активы	291.946.031	257.729.153	218.936.203
Минус: нематериальные активы	383.214	341.635	268.494
Минус: итого обязательств	166.926.044	162.223.372	130.891.955
Чистые активы на простые акции	124.636.773	95.164.146	87.775.754
Количество простых акций	65.066.482	61.592.587	59.813.876
Балансовая стоимость на одну простую акцию в тысячах тенге	1,916	1,545	1,467

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за отчётные периоды, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчётных периодов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 года	2015 года (пересчитано)	2014 года (пересчитано)
Чистый доход/(убыток), относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	10.349.598	(12.103.735)	(19.386.053)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	64.231.229	61.124.762	58.440.354
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию за период в тысячах тенге	0,161	(0,198)	(0,332)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов и за отчётные периоды, закончившиеся на эти даты инструменты, разводняющие прибыль на акцию выпущены, не были.

Нераспределённая прибыль

На 31 декабря 2016 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении, а также имеют право голосовать на собраниях Компании. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Совета директоров Компании.

В течение 2016 года Компания начислила дивиденды к выплате единственному акционеру АО «КазТрансГаз» в сумме 1.835.392 тысячи тенге (в течение 2015 и 2014 годов: начислила и выплатила сумму в 1.545.975 тысяч тенге и 837.709 тысяч тенге, соответственно).

В течение 2016 года в соответствии с решением Совета директоров АО «КазТрансГаз» Компания получила внос от Материнской компании денежными средствами на сумму 21.000.000 тысяч тенге.

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

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	11.075.186	12.551.877	12.728.036
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	8.000.000	8.000.000	–
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	–	–
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	7.340.389	8.152.903	5.088.729
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	1.789.100	–	–
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	1.400.219	–	–
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.360.521	1.587.275	1.814.028
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	1.236.402	–	–
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	24 марта 2015 года	6,50%	–	–	3.750.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	18 марта 2015 года	6,50%	–	–	2.500.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	6 февраля 2015 года	6,50%	–	–	1.450.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	4 марта 2015 года	6,50%	–	–	1.300.000
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(461.620)	(216.399)	(186.763)
				39.440.197	30.075.656	28.444.030
Вознаграждение к уплате				489.580	388.201	263.978
				39.929.777	30.463.857	28.708.008
Минус: текущая часть процентных займов				(4.024.207)	(3.110.759)	(11.129.862)
Долгосрочная часть процентных займов				35.905.570	27.353.098	17.578.146

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 2016 году Компания погасила сумму основного долга и вознаграждения в размере 1.570.854 тысячи тенге и 1.076.667 тысяч тенге, соответственно, в рамках сублимита № 1 с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет и ставкой вознаграждения 8,20%. В течение 2016 года сумма начисленного вознаграждения составила 1.065.264 тысячи тенге. В 2016 году Компания получила финансирование на сумму 1.876.616 тысяч тенге в рамках сублимита № 2, подлежащие погашению с 31 декабря 2016 года со ставкой вознаграждения 8,20%.

В целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительных сетей г. Тараз» Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге со сроком до 15 (пятнадцати) лет. В 2016 году Компания получила дополнительное финансирование в рамках сублимита № 1 в размере 220.652 тысячи тенге со ставкой вознаграждения 8,10% и в рамках сублимита № 2 в размере 1.235.699 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 10,02%. В течение 2016 года Компания погасила сумму основного долга в размере 1.033.870 тысяч тенге и вознаграждения в размере 626.009 тысяч тенге, соответственно. В течение 2016 года сумма начисленного вознаграждения составила 627.003 тысячи тенге.

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 Компания начислила и погасила сумму вознаграждения в размере 560.000 тысяч тенге. Сумма основного долга подлежит к уплате с ноября 2017 года.

В целях финансирования проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай» Компания заключила договор банковского займа от 12 июня 2007 года, на 31 декабря 2016 года заём на сумму 1.360.521 тысяча тенге подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.377 тысяч тенге. В течение 2016 года, Компания погасила основную сумму долга в размере 226.754 тысячи тенге, а также начисленные проценты в размере 128.133 тысячи тенге. Сумма начисленных вознаграждений за 12 месяцев 2016 года составила 120.655 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Евразийский банк развития»**

В 2016 году Компания привлекла финансирование, заключив соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге со сроком до 3 лет с даты заключения соглашения под 11,00% годовых по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». В течение 2016 года сумма начисленного вознаграждения составила 110.581 тысяча тенге. Сумма основного долга подлежит к уплате с мая 2019 года.

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором банковского займа от 24 ноября 2016 года, Компания получила заём на сумму 1.080.505 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительных сетей Мангистауской области» под 10,15% с максимальным сроком до 10 (десяти) лет. В течение 2016 года Компания начислила и выплатила вознаграждения в размере 13.423 тысячи тенге 4.377 тысяч тенге, соответственно. Сумма основного долга подлежит к уплате с сентября 2018 года.

КТГ выступает гарантом по договорам банковского займа с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Евразийский банк развития», АО «Европейский банк реконструкции и развития». По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	28.061.977	17.407.696	8.629.170
Дисконт				(4.005.773)	(1.090.551)	(144.483)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				24.056.204	16.317.145	8.484.687

Движение дисконта за отчётные периоды, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2014 года (пересчитано)	–
Признание дисконта	(174.046)
Амортизация дисконта	29.563
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	(144.483)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	323.595
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	323.595
На 1 января 2015 года (пересчитано)	(144.483)
Признание дисконта	(1.010.872)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	64.804
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	(1.090.551)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	94.248
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	94.248
На 1 января 2016 года (пересчитано)	(1.090.551)
Признание дисконта	(3.146.346)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	231.124
На 31 декабря 2016 года	(4.005.773)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	587.578
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	587.578

В 2016 году в торговой системе «КФБ» были размещены облигации Компании в количестве 10.654.281 штука номинальной стоимостью 1000 тенге за облигацию, со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 18 июня и 18 декабря до 2025 года включительно с целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов. Единственным держателем данных облигаций является АО «КазТрансГаз».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

По состоянию на 31 декабря, доходы будущих периодов представлены следующим образом:

В тысячах тенге

По состоянию на 31 декабря 2014 года (пересчитано)	5.704.340
Основные средства, полученные на безвозмездной основе	370.138
Амортизация доходов будущих периодов	(1.071.227)
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(336.128)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	5.368.212
По состоянию на 31 декабря 2015 года (пересчитано)	5.928.104
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 6)	565.230
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 24)	(341.466)
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(344.185)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	5.583.919
По состоянию на 31 декабря 2016 года	6.020.128
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 6)	440.044
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 24)	(348.020)
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(362.350)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	5.657.778

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	54.734.449	62.890.613	46.236.562
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	5.544.302	5.437.325	6.466.010
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 27)	6.416.467	6.416.467	13.101.360
	66.695.218	74.744.405	65.803.932

На 31 декабря 2016 года начисленные обязательства перед связанными сторонами включает задолженность перед ТОО «Азиатский Газопровод» по возмещению расходов и убытков, возникших в рамках соглашения о займе газа.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)	2014 год (пересчитано)
Тенге	66.690.718	74.740.816	63.582.294
Российский рубль	4.500	2.656	1.720
Доллары США	-	933	2.219.918
	66.695.218	74.744.405	65.803.932

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа, перед «PetroChina International Co. Ltd» на сумму 24.361.458 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 24.813.178 тысяч тенге и 13.328.668 тысяч тенге, соответственно) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 29).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Авансы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Авансы, полученные за поставку газа	2.105.603	2.445.360	2.169.737
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	74.380	206.097	444.351
Прочие полученные авансы	738.693	738.210	718.951
	2.918.676	3.389.667	3.333.039

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Начисленные обязательства	733.851	1.392.407	2.095.797
Прочее	156.721	98.376	182.967
	890.572	1.490.783	2.278.764

21. ДОХОДЫ

Доходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Доходы от реализации газа	161.781.029	142.427.569
Доходы от услуг по транспортировке газа	33.542.660	19.817.574
	195.323.689	162.245.143

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Стоимость проданного газа	145.260.569	124.731.880
Износ и амортизация	7.960.380	6.555.031
Транспортировка и доставка	6.943.853	1.949.169
Услуги по биллингу	4.262.049	3.132.340
Заработная плата и соответствующие налоги	3.182.159	6.041.829
Потери газа в пределах норм	2.935.987	2.502.145
Налог на имущество и прочие налоги	2.914.837	2.258.196
Ремонт и содержание	306.234	564.682
Товарно-материальные запасы	151.925	376.522
Изменение в оценочных обязательствах по заёмному газу	(451.720)	11.484.510
Прочее	890.685	834.637
	174.356.958	160.430.941

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Заработная плата и соответствующие налоги	1.806.546	4.150.118
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 7, 9)	1.327.318	2.703.931
Аренда	812.981	490.332
Профессиональные услуги	380.303	279.479
Износ и амортизация	318.539	393.397
Комиссии банка	281.222	302.536
Ремонт и техническое обслуживание	200.317	156.809
Повышение квалификации	113.354	130.916
Начисление резерва на устаревшие и неликвидные запасы (Примечание 8)	107.676	9.282
Командировочные расходы	82.111	123.759
Налоги помимо подоходного налога	71.689	210.033
Реклама	47.592	45.812
Услуги связи	45.246	90.454
Штрафы и пени в бюджет	–	3.077.607
Амортизация жилищных компенсаций работников	–	1.144.158
Прочее	297.358	282.432
	5.892.252	13.591.055

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, подключение, техническое обслуживание)	3.396.161	4.388.417
Штрафы и пени	356.484	383.482
Амортизация доходов будущих периодов	348.020	341.466
Доходы от арендной платы	95.866	69.378
Услуги доверительного управления	78.906	590.962
Доходы от реализации ТМЦ, нетто	18.950	16.159
Прибыль от выбытия основных средств, нетто	–	275.158
Прочие доходы	121.619	89.254
	4.416.006	6.154.276
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, подключение, техническое обслуживание)	(2.567.614)	(2.844.235)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(259.382)	–
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(16.438)	(20.697)
Прочие расходы	–	(117.575)
	(2.843.434)	(2.982.507)

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафта (Примечание 14)	2.496.926	1.750.704
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	1.442.836	770.080
Амортизация дисконта по финансовой помощи	285.186	156.360
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 15)	231.124	64.804
Амортизация дисконта резерву на вывод актива из эксплуатации	37.164	37.164
Прочее	164.010	141.297
	4.657.246	2.920.409

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

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	3.678.767	1.477.122
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	96.082	(402.558)
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(1.125.927)	408.157
Расходы по подоходному налогу	2.648.922	1.482.721

Ниже приведена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчётности с расходами по налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	12.998.520	(10.621.014)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы/(экономия) по подоходному налогу по официальной ставке	2.599.704	(2.124.203)
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
Расходы, не относимые на вычеты	224.590	515.194
Корректировки, отражённые в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	96.082	(402.558)
Корректировки, отражённые в течение периода, в отношении отсроченного налога предыдущих периодов	(271.454)	451.696
Списание перенесенных налоговых убытков по ликвидированным дочерним организациям	–	2.914.329
Пени и штрафы	–	615.571
Невычитаемые расходы ликвидированных дочерних организаций	–	67.431
Внутригрупповые расходы, вычитаемые по налоговому кодексу	–	(260.092)
Изменение в непризнанном активе по отсроченному налогу	–	(384.453)
Проектные работы	–	2.896
Прочее	–	86.910
Расходы по подоходному налогу	2.648.922	1.482.721

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

На 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов компоненты активов/(обязательств) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	Возникнове- ние и сторни- рование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2015 год (пересчитано)	Возникнове- ние и сторни- рование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2014 год (пересчитано)
Активы по отсроченному подходному налогу					
Оценочные обязательства	4.872.292	(90.344)	4.962.636	2.296.903	2.665.733
Отсроченные доходы	1.204.026	18.405	1.185.621	47.984	1.137.637
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	869.002	217.508	651.494	509.215	142.279
Начисленное обязательство	572.570	—	572.570	(633.024)	1.205.594
Налоговый убыток от ДДУ	536.978	536.978	—	—	—
Начисленные обязательства по премиям руководству	200.596	(22.699)	223.295	(56.128)	279.423
Резерв на устаревшие и неликвидные ТМЗ	29.885	19.687	10.198	(4.501)	14.699
Резерв на отпуска	24.431	(18.955)	43.386	(26.519)	69.905
Финансовые расходы	18.000	(78.490)	96.490	6.883	89.607
Налоги к уплате	13.542	(20.867)	34.409	(20.047)	54.456
Резерв на обесценение авансов выданных	2.427	2.332	95	95	—
Перенесенные убытки	—	(781.831)	781.831	(2.550.240)	3.332.071
Прочие начисления	7.039	6.571	468	164	304
Активы по отсроченному подходному налогу	8.350.788	(211.705)	8.562.493	(429.215)	8.991.708
Оценочный резерв	(5.444.862)	1.295.128	(6.739.990)	384.452	(7.124.442)
Чистые активы по отсроченному налогу	2.905.926	1.083.423	1.822.503	(44.763)	1.867.266
Обязательства по отсроченному подходному налогу					
Основные средства	(3.360.739)	42.504	(3.403.243)	(363.394)	(3.039.849)
Обязательства по отсроченному подходному налогу	(3.360.739)	42.504	(3.403.243)	(363.394)	(3.039.849)
Чистые обязательства по отсроченному подходному налогу	(454.813)	1.125.927	(1.580.740)	(408.157)	(1.172.583)

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела предоплату по подоходному налогу в размере 259.270 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов: предоплата в размере 1.721.001 тысяча тенге и 1.256.689 тысяч тенге соответственно).

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами. В течение 2016 и 2015 годов сделки по продажам и покупкам от связанных сторон совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

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

Значительные сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 2015 года, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2016 года и 2015 года, представлены далее:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Реализация газа и прочих товаров		
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>	6.821.579	7.896.530
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>	1.082.692	1.050.600
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»</i>	53.001.535	46.870.489
Реализация услуг		
<i>АО «КазТрансГаз»</i>	732.311	609.222
<i>АО НК «КазМунайГаз»</i>	60.817	—
<i>Компании под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»</i>	101.720	10.562
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>	206.629	132.803
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»</i>	7.567.339	3.582.185
	69.574.622	60.152.391

Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Приобретение товаров и услуг		
<i>АО «КазТрансГаз»</i>	(149.046.985)	(124.459.171)
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>	(7.412.383)	(1.823.507)
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>	(60.487)	(135.812)
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»</i>	(80.275)	(125.156)
	(156.600.130)	(126.543.646)

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность. Непогашенные суммы на 31 декабря 2016 и 2015 годов являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
<i>АО «КазТрансГаз»</i>	821.351	703.752
<i>Компании под контролем «КазТрансГаз»</i>	2.712.238	3.252.568
<i>Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>	42.269	60.416
<i>Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»</i>	8.344.333	7.876.844
	11.920.191	11.893.580

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	1.170	5.333
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	1.354	1.775
	2.524	7.108

Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
АО «КазТрансГаз»	52.922.220	61.884.361
Компании под контролем «КазТрансГаз»	8.221.180	7.293.145
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	324	117.521
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	7.192	12.053
	61.150.916	69.307.080

Авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Компании под контролем «КазТрансГаз»	69	–
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	61.620	190.166
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	12.691	15.931
	74.380	206.097

Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Компании под контролем «КазТрансГаз»	5.063	46
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	19	199
	5.082	245

Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Компании под контролем «КазТрансГаз»	10.792	–
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	7.600	–
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	81	769
	18.473	769

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2015 года: 10 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 387.065 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 557.611 тысяч тенге).

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год (пересчитано)
Бонусы	188.576	231.342
Краткосрочные выплаты работникам	168.409	261.668
Социальный налог	30.080	64.601
	387.065	557.611

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Компании входят банковские займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования операций Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, возникающие непосредственно в результате операционной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, предпринимаемые для управления этими рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании справедливой стоимости будущих денежных потоков от финансовых инструментов в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском путём периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

В результате того, что сумма краткосрочных банковских вкладов выражены в долларах США, изменение обменного курса доллара США к тенге может существенно повлиять на отчётные суммы данных статей в отчёте о финансовом положении Компании. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает в результате приобретений в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения к достаточно возможному изменению курса обмена доллара США, при прочих постоянных параметрах, (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств). Влияние на капитал Компании отсутствует.

	Увеличение/ уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2016 год	+13,00%	6.827
	-13,00%	(6.827)
2015 год	+60,00%	30.784
	-20,00%	(10.261)

Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

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

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает банковские вклады в казахстанских банках (*Примечания 11, 12*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется создание резерва на обесценение.

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

	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
			31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)		
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	В-/негативный/С	В-/стабильный/С	3.497.681	4.772.763
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	ВВ+/негативный/В	ВВ+/негативный/В	3.124.651	4.810.641
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Fitch	ВВ/стабильный/ВВ	ВВВ/стабильный/А-3	786.065	117.740
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's/S&P	В3/стабильный/NP	В-/стабильный/В	347.077	349.711
АО «Казкоммерц-банк»	Казахстан	S&P	В-/негативный/С	В-/негативный/С	218.893	162.540
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	В-/стабильный/С	В-/стабильный/С	208.597	220.484
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	А+/позитивный/А	А/позитивный/А	22.224	22.224
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	S&P/Fitch	В/стабильный/В	В+/стабильный/В	2.868	2.619
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	А/стабильный/P-1	А/стабильный	100	6.440
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch/Moody's	ВВ+/негативный/В	Вa2/негативный/NP	32	358
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	В+/негативный/В	В+/стабильный/В	1	303
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	S&P	В+/негативный/В	В/стабильный/В	–	201.274
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	S&P	ВВ/негативный/В	ВВ/негативный/В	–	715
АО «Каспий Банк»	Казахстан	S&P	ВВ-/негативный/В	ВВ-/негативный/В	–	492
					8.208.189	10.668.304

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

Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

Кредитный риск связанный с населением контролируется путём отключения подачи газа после нескольких уведомлений в течении 60 дней. Также, Компания имеет соглашения с биллинговыми компаниями во всех регионах страны, которые ведут счета населения и возлагают 90% риска дефолта по его задолженности за газ и транспортировку на себя.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

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

Ниже представлено сравнение по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые отражены в финансовой отчётности (в тысячах тенге):

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые активы				
Краткосрочные банковские вклады	3.979.900	5.120.424	3.979.900	5.120.424
Долгосрочные банковские вклады	40.000	40.000	40.000	40.000
Торговая дебиторская задолженность	38.466.763	29.018.299	38.466.763	29.018.299
Денежные средства и их эквиваленты	3.085.036	4.062.926	3.085.036	4.062.926
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.160.800	1.478.111	1.160.800	1.478.111
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	3.243	3.464	3.243	3.464
Прочие активы	–	18.935	–	18.935
Финансовые обязательства				
Процентные займы средства по фиксированной ставке	39.929.777	30.463.857	39.929.777	30.463.857
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.643.782	16.411.393	28.228.487	16.185.729
Торговая кредиторская задолженность	66.695.218	74.744.405	66.695.218	74.744.405
Беспроцентный заём от материнской компании	–	2.778.667	–	2.778.667
Прочие обязательства	–	35.738	–	35.738

Методы оценки и допущения

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчётную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

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

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

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 (трёх) месяцев, за исключением заимствований Компании, схема погашений которых приведена в *Примечаниях 14 и 15*.

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
За период, закончившийся 31 декабря 2016 года						
Процентные займы	170.655	1.040.647	5.569.329	33.078.643	12.863.787	52.723.061
Выпущенные долговые ценные бумаги	465.289	187.500	1.917.149	18.034.558	20.350.565	40.955.061
Торговая кредиторская задолженность	66.695.218	–	–	–	–	66.695.218
	67.331.162	1.228.147	7.486.478	51.113.201	33.214.352	160.373.340
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года (пересчитано)						
Процентные займы	180.201	823.611	4.027.993	20.921.593	15.619.669	41.573.067
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	187.500	1.118.077	15.768.850	6.875.000	23.949.427
Беспроцентный заём от материнской компании	–	–	3.063.853	–	–	3.063.853
Прочие обязательства	–	31.609	–	–	–	31.609
Торговая кредиторская задолженность	44.169.956	30.574.449	–	–	–	74.744.405
	44.350.157	31.617.169	8.209.923	36.690.443	22.494.669	143.362.361

Управление капиталом

Капитал включает простые акции, приходящиеся на акционера материнской компании.

Основная цель Компании в отношении управления капиталом заключается в том, чтобы обеспечить сохранение высоких кредитных рейтингов и коэффициентов достаточности капитала, чтобы поддерживать свою деятельность и добиться максимальной акционерной стоимости.

Компания управляет структурой капитала и корректирует её в свете изменений экономических условий. Для того, чтобы сохранять или корректировать структуру капитала, Компания может регулировать выплату дивидендов акционеру, возвращать капитал акционеру или выпускать новые акции.

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

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

Коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Процентные займы (Примечания 14)	39.929.777	30.463.857
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечания 15)	24.643.782	16.411.393
Торговая кредиторская задолженность (Примечания 17)	66.695.218	74.744.405
Прочие текущие обязательства	890.572	1.490.783
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов, долгосрочных и краткосрочных банковских вкладов (Примечания 11, 12)	(7.104.936)	(9.223.350)
Чистая задолженность	125.054.413	113.887.088
Собственный капитал и чистая задолженность	250.074.400	211.793.590
Коэффициент доли заёмных средств	0,50	0,54

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена

Вопросы охраны окружающей среды

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

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направленный на обеспечение эффективной, надёжной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2016 года резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка составил 947.743 тысячи тенге (в 2015 году: 507.627 тысяч 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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.

Судебные разбирательства

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

Договорные обязательства

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. В течение 2016 года не произошло существенных операций, за исключением следующего:

На 31 декабря 2016 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 23.700.581 тысяча тенге (31 декабря 2015 года: 10.221.227 тысяч тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 8.250.809 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 9.803.881 тысяча тенге). Договорные обязательства Компании по закупу услуг капитального характера и газификации на 31 декабря 2016 года составили 31.710.016 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 9.029.480 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 24.361.458 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 24.813.178 тысяч тенге и 13.328.668 тысяч тенге, соответственно). 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.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

В январе 2017 года Компания произвела погашение основного долга и вознаграждения по займу, полученному от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 113.377 тысяч тенге и 57.278 тысяч тенге, соответственно. Также Компания осуществила выплаты вознаграждения по долговым ценным бумагам в размере 465.287 тысяч тенге.