

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4-5
Отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к финансовой отчётности.....	7-45

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и членам Совета Директоров АО «КазТрансГаз Аймак»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КазТрансГаз Аймак» («Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 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 отчёта. 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 заключения, 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.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Учёт газопроводов, полученных в рамках соглашения о доверительном управлении.

В феврале 2017 года Организация получила от муниципалитета газопроводы в рамках соглашения о доверительном управлении и первоначально признала их по справедливой стоимости в качестве основных средств, внесённых конечным акционером. Балансовая стоимость этих газопроводов на отчётную дату составила 13.188.885 тысяч тенге. Ввиду значимости баланса газопроводов для финансовой отчётности, а также сложности правового режима процесса передачи и оценки, мы считаем этот вопрос ключевым вопросом аудита.

Оценка руководством контроля за данными газопроводами является субъективной и основывается на допущениях, в частности, в отношении того, будут ли в итоге газопроводы внесены в уставный капитал Организации. Мы рассмотрели факторы, которые руководство использовало для обоснования передачи контроля над этими активами Организации, когда было заключено соглашение о доверительном управлении. В частности, мы проанализировали вероятность последующего взноса в уставный капитал, включая прошлый опыт подобных взносов активов в Организацию, а также коммерческий эффект передачи и связанные налоговые и правовые аспекты. Мы получили расчёт по тарифу антимонопольного комитета и проанализировали, были ли включены в этот расчёт расходы по использованию газопроводов.

Организация привлекла независимого внешнего оценщика для определения справедливой стоимости внесённых газопроводов. Существенные допущения, используемые при расчёте справедливой стоимости, включали, помимо прочего, ставки дисконтирования, прогнозируемые объёмы продаж газа, а также цены покупки и продажи. Мы получили понимание процесса оценки, а также оценили независимость и компетентность внешнего оценщика. Мы сравнили входящие данные, используемые независимым внешним оценщиком, с бизнес-планами Организации. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для оценки применяемых основополагающих допущений и методов оценки. Информация о газопроводах, полученных в рамках соглашения о доверительном управлении, раскрывается в Примечании 4 к финансовой отчётности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет организации за 2017 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 и членов Совета Директоров за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 заключении 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 заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Пол Кон.

ТОО "Эрнст энд Янг"

Пол Кон
Партнер



Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалифицированное свидетельство аудитора
№ МФ-0000115 от 21 сентября 2012 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

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

9 февраля 2018 г.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	267.511.364	228.993.710
Нематериальные активы		508.693	383.214
Долгосрочные облигации к получению	6	518.245	–
Авансы выданные	7	413.254	4.657.113
Расходы будущих периодов		11.831	27.067
Активы по отсроченному налогу	26	394.574	–
Инвестиционная недвижимость		32.383	34.319
Долгосрочная часть НДС к возмещению	10	4.399.649	7.049.419
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам		3.021	3.243
Долгосрочные банковские вклады	11	20.000	40.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	1.163.708	1.160.800
		274.976.722	242.348.885
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	1.123.562	1.272.022
Торговая дебиторская задолженность	9	40.328.308	38.466.763
Авансы выданные	7	534.119	875.096
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	10	3.059.718	1.407.214
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	26	1.279.568	259.270
Прочие текущие активы		328.915	251.845
Краткосрочные банковские вклады	11	55.560	3.979.900
Денежные средства и их эквиваленты	12	13.616.596	3.085.036
		60.326.346	49.597.146
Итого активы		335.303.068	291.946.031

* Определенные суммы, показанные в данной финансовой отчётности, не соответствуют суммам в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и представляют собой произведённые реклассификации, подробная информация о которых, представлена в Примечании 3.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года*
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	118.146.432	91.374.582
Нераспределённая прибыль		40.882.181	33.645.405
Итого капитал		159.028.613	125.019.987
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	14	59.919.674	35.905.570
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	12.081.810	24.056.204
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	26	–	454.813
Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	30	1.237.201	947.743
Доходы будущих периодов	16	8.192.624	5.657.778
Прочие долгосрочные обязательства		18.866	–
		81.450.175	67.022.108
Текущие обязательства			
Процентные займы	14	7.323.773	4.024.207
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	12.888.889	587.578
Торговая кредиторская задолженность	17	38.579.218	66.695.218
Авансы полученные	19	3.895.798	2.918.676
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		49.351	63.877
Доходы будущих периодов	16	424.285	362.350
Оценочные обязательства	18	24.291.288	24.361.458
Дивиденды к выплате	13	5.174.799	–
Прочие текущие обязательства	20	2.196.879	890.572
		94.824.280	99.903.936
Итого обязательства		176.274.455	166.926.044
Итого капитал и обязательства		335.303.068	291.946.031
Балансовая стоимость на одну простую акцию			
в тысячах тенге	13	2,340	1,916

* Определенные суммы, показанные в данной финансовой отчётности, не соответствуют суммам в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и представляют собой произведённые реклассификации, подробная информация о которых, представлена в Примечании 3.

Подписано и утверждено к выпуску 9 февраля 2018 года:

Заместитель генерального директора



Н.Ш. Дюсембинов
Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

А.А. Ибраева
Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Доходы	21	227.415.046	195.323.689
Себестоимость реализации	22	(202.245.060)	(174.356.958)
Валовая прибыль		25.169.986	20.966.731
Общие и административные расходы	23	(2.843.035)	(5.892.252)
Прочие операционные доходы	24	4.229.276	4.416.006
Прочие операционные расходы	24	(3.209.615)	(2.843.434)
Прибыль от операционной деятельности		23.346.612	16.647.051
Отрицательная курсовая разница, нетто		(1.651)	(2.540)
Финансовые доходы		1.044.211	1.011.255
Финансовые затраты	25	(7.457.312)	(4.657.246)
Прибыль до учёта подоходного налога		16.931.860	12.998.520
Расходы по подоходному налогу	26	(2.654.072)	(2.648.922)
Чистая прибыль за год		14.277.788	10.349.598
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		14.277.788	10.349.598
Балансовая стоимость на одну акцию в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	13	0,212	0,161

Подписано и утверждено к выпуску 9 февраля 2018 года:

Заместитель генерального директора



Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от клиентов		257.714.285	211.840.053
Выплаты поставщикам		(242.374.986)	(196.590.946)
Выплаты работникам		(4.248.570)	(4.350.460)
Прочие налоги и выплаты		(5.242.778)	(4.764.935)
Прочие поступления		150	80.389
Подходные налоги уплаченные		(1.288.607)	(2.165.216)
Проценты уплаченные	28	(5.647.739)	(3.635.370)
Проценты полученные		886.110	836.174
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		(202.135)	1.249.689
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(323.313)	(193.232)
Снятие банковских вкладов, нетто		465.463	1.467.025
Приобретение основных средств		(29.717.842)	(36.920.639)
Поступления от продажи основных средств		10.324	262.068
Поступления по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам		222	221
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(29.565.146)	(35.384.557)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по процентным займам	14	29.949.639	12.090.372
Поступления по выпущенным долговым облигациям		-	7.798.252
Погашение процентных займов	14	(3.440.464)	(2.831.478)
Погашение основного долга по выпущенным долговым облигациям		(12.424)	-
Погашение финансовой помощи, полученной от материнской компании		-	(3.063.853)
Дивиденды уплаченные	13	-	(1.835.392)
Взносы в уставный капитал	13	13.803.971	21.000.000
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		40.300.722	33.157.901
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		10.533.441	(976.967)
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		(1.881)	(923)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	3.085.036	4.062.926
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	13.616.596	3.085.036

* Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, не соответствует отчёту, представленному в финансовой отчётности за 2016 год, так как Компания изменила метод представления отчёта о движении денежных средств, как указано в Примечании 3.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

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

Приобретение долгосрочных облигаций к получению

В рамках программы реструктуризации вкладов в банке RBK 26 декабря 2017 года Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания ДСФК» путём конвертации вкладов в банке RBK на сумму 3.473.267 тысяч тенге в долгосрочные облигации к получению (Примечание 6).

Безвозмездное получение основных средств

В течение 2017 года Компания получила основные средства на безвозмездной основе на сумму 2.963.823 тысячи тенге (в 2016 году: 440.044 тысячи тенге).

Учёт газопроводов, полученных в рамках договора о доверительном управлении

В 2017 году Компания получила газопроводы в рамках договора о доверительном управлении от государственных органов на сумму 13.188.885 тысяч тенге в качестве взноса в капитал (в 2016 году: ноль) (Примечания 5, 13).

Поступление основных средств в связи с увеличением резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участка

В 2017 году поступление основных средств на сумму 206.041 тысяча тенге связано с увеличением резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (в 2016 году: 402.952 тысячи тенге).

Капитализация затрат по займам

В 2017 году, Компания капитализировала затраты по займам на сумму 376.636 тысяч тенге в состав основных средств (в 2016 году: ноль тенге) (Примечание 5).

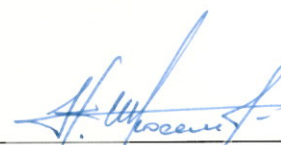
Реклассификация предоплаты по НДС в категорию предоплаты по КПП

В 2017 году Компания выиграла судебный спор с налоговыми органами и потребовала возврата НДС, который впоследствии был реклассифицирован в категорию предоплаты по корпоративному подоходному налогу в размере 3.077.590 тысяч тенге (Примечание 23).

Подписано и утверждено к выпуску 9 февраля 2018 года:

Заместитель генерального директора




Дусембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер


Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2016 года		84.052.173	11.453.608	95.505.781
Чистая прибыль за год		–	10.349.598	10.349.598
Итого совокупный доход за год		–	10.349.598	10.349.598
Взнос со стороны акционера	13	–	21.000.000	21.000.000
Дивиденды	13	–	(1.835.392)	(1.835.392)
Выпуск акций	13	7.322.409	(7.322.409)	–
На 31 декабря 2016 года		91.374.582	33.645.405	125.019.987
Чистая прибыль за год		–	14.277.788	14.277.788
Итого совокупный доход за год		–	14.277.788	14.277.788
Взнос со стороны акционера	13	–	13.188.885	13.188.885
Дивиденды	13	–	(5.174.799)	(5.174.799)
Выпуск акций	13	26.771.850	(12.967.879)	13.803.971
Прочие операции с конечным контролирующим акционером	13	–	(2.087.219)	(2.087.219)
На 31 декабря 2017 года		118.146.432	40.882.181	159.028.613

Подписано и утверждено к выпуску 9 февраля 2018 года:

Заместитель генерального директора



Н. Ш.
Досембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

А.А.
Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ» или «Акционер») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является 100% дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз» или «НК КМГ»). Правительство («Конечный контролирующий акционер») в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций «КазМунайГаз» минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 27*).

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утвержденные Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по Регулированию естественных монополий и защите конкуренции при Министерстве национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма обязательств по утвержденным инвестиционным программам составляла 43.066.997 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 46.747.898 тысяч тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган вправе выдать компенсационный тариф с целью возмещения убытков, понесенных субъектами естественных монополий, за исключением случаев сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 31 декабря 2017 года Компания выполняет свои обязательства по утвержденным инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет 11 филиалов в Казахстане (в 2016 году: 11 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, Астана, Есильский район, ул. А. Букейханова, 11.

Годовая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора и главным бухгалтером 9 февраля 2018 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

В финансовой отчётности представлена сравнительная информация в отношении предыдущего периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Поправки в учётной политике и принципы раскрытия информации**

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

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

Переклассификация сравнительной информации

Отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года был пересмотрен с целью представления более подробной классификации определенных статей в зависимости от их характера, чтобы предоставить пользователям финансовой отчётности дополнительную актуальную информацию о финансовом положении Компании. Нижеприведённые реклассификации не оказали никакого влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Влияние на отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Согласно предыдущему отчёту	Рекласси- фикации	После рекласси- фикации
Проценты, выплачиваемые по долговым ценным бумагам	587.578	(587.578)	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	587.578	587.578

Руководство считает, что такое представление является более прозрачным, поскольку отражает характер финансовых инструментов Компании.

Новые стандарты, интерпретации и поправки

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов*

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

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

Переклассификация сравнительной информации

Отчёт о финансовом положении года был пересмотрен с целью представления более подробной классификации определенных статей в зависимости от их характера, чтобы предоставить пользователям финансовой отчётности дополнительную актуальную информацию о финансовом положении Компании. Вышеупомянутые реклассификации не оказали никакого влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2017 года проценты по выпущенным долговым ценным бумагам в размере 587.813 тысяч тенге были реклассифицированы в категорию краткосрочной части долговых ценных бумаг. Руководство считает, что такое представление является более прозрачным, поскольку отражает характер таких инструментов.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО 9 сводит воедино все три аспекта учёта финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования, требуется ретроспективное применение, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. На отчётную дату Компания не завершила подробную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Оценка может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания полностью применит МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния на свой отчёт о финансовом положении и на собственный капитал, включая влияние применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Кроме того, Компания будет внедрять изменения в классификации определённых финансовых инструментов.

(а) Классификация и оценка

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(б) Обесценение*

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

(в) Учёт хеджирования

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

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

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

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

(а) Реализация газа и оказание услуг

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

(б) Требования к представлению и раскрытию информации

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ 17, выделяя при этом два вида аренды: операционная и финансовая. Кроме этого, МСФО 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСБУ 17.

МСФО 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов*

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

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

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

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

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

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данные поправки на полной ретроспективной основе. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после неё:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

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

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

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

Пересчёт иностранных валют

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

Операции и сальдо счётов

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

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

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение одного года
31 декабря 2017 года	332,33	326,08
31 декабря 2016 года	333,29	341,76

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

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

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

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

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

Амортизация на землю не начисляется.

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезной службы. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение срока полезной службы, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения в расчётном сроке полезной службы или предполагаемой структуре использования будущих экономических выгод, включенных в актив, отражаются посредством изменения периода или метода амортизации, и учитываются как изменения в учётных оценках. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком службы 6-7 лет.

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

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки существуют или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП»), превышает справедливую стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или активами Компании. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости использования, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет размер обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для всех ПГДП Компании, к которым относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. В случае более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

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

Нематериальные активы

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент. Чистая стоимость реализации основана на расчетной цене реализации в ходе осуществления обычной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные финансовые инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не предназначены для использования в качестве эффективных инструментов хеджирования, как определено в МСБУ 39. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отчёте о совокупном доходе. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов периода.

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

Прекращение признания

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов**

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

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или 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, такое свидетельство включает наблюдаемые данные, показывающие, что существует осязаемое снижение в расчётных будущих денежных потоках по финансовому инструменту, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам. Восстановление ранее признанного резерва по долгам отражается, если уменьшение в убытке от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после первоначального признания резерва. Данное восстановление убытка от обесценения признаётся в качестве дохода.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения. При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены).

Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка*

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

Прибыль и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда прекращается признание обязательств или наступает их обесценение, а также в результате процесса 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 путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Резервы

Резервы признаются в случае, если Компания вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Тогда, когда Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путём дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Торговая кредиторская задолженность

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

Затраты по займам

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

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

Доходы будущих периодов

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

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

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

НДС к уплате

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

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

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

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

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

Прочие налоги

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 183.442 тенге в 2017 году (в 2016 году: 171.443 тенге), в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Текущий подоходный налог

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

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

Отсроченный подоходный налог

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

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.

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

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

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

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

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

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

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых подоходных активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода не подлежит сомнению, тогда соответствующий актив не является условным активом, и его признание является обоснованным.

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

Последующие события

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов**

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

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

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

Предоставление услуг по ремонту и эксплуатации

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

Процентный доход

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

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

Расходы

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

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

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

В 2017 году Компания привлекла независимых оценщиков для определения справедливой стоимости активов, полученных от правительства в соответствии с ДДУ.

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

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

Справедливая стоимость газопроводов, полученных от правительства в рамках ДДУ в 2017 году, равна ценности от использования и составляет 13.188.885 тысяч тенге (в 2016 году: ноль).

Срок полезной службы основных средств

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

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый. На 31 декабря 2017 года резервы по сомнительной задолженности были отражены в размере 4.387.532 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 4.357.145 тысяч тенге) (Примечания 7, 9).

Отсроченные налоговые активы

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по займам к получению, сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на малоподвижные и устаревшие статьи и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Компания имеет юридически закреплённое право зачёта своих текущих активов и обязательств по подоходному налогу. Активы и обязательства по отсроченному налогу относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчётах о финансовом положении активы по отсроченному налогу зачитываются в счёт обязательств по отсроченному налогу, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа признала чистое обязательство по отсроченному налогу. Более подробная информация представлена в Примечании 26.

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

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 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
Поступления	87	8.063	146.203	16.560.758	-	8.052	30.855.942	47.579.105
Переводы	-	6.906	118.440	43.926.838	4	10.059	(44.062.247)	-
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(195)	-	(195)
Выбытия	-	(130)	(93.019)	(438.712)	(15.609)	(141.192)	(38.210)	(726.872)
На 31 декабря 2017 года	267.704	5.765.210	2.334.385	295.055.497	85.783	1.003.728	6.083.365	310.595.672
Накопленный износ								
На 1 января 2016 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)
Амортизационные отчисления	-	(360.536)	(224.545)	(8.176.137)	(15.784)	(112.945)	-	(8.889.947)
Переводы	-	(13.801)	41.842	44.927	(58)	(72.910)	-	-
Выбытия	-	29	86.189	336.913	13.658	118.774	-	555.563
На 31 декабря 2017 года	-	(2.405.159)	(1.365.001)	(38.386.226)	(40.118)	(596.865)	(290.939)	(43.084.308)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2016 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
На 31 декабря 2017 года	267.704	3.360.051	969.384	256.669.271	45.665	406.863	5.792.426	267.511.364

В 2017 году Компания получила газопроводы в рамках ДДУ от Правительства, справедливая стоимость которых составляет 13.188.885 тысяч тенге в качестве взноса в капитал (в 2016 году: ноль) (Примечание 13).

В течение 2017 года Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 2.963.823 тысячи тенге (2016: 440.044 тысячи тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (Примечание 16). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации соединительных газопроводов.

На 31 декабря 2017 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 3.688.258 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 2.808.917 тысяч тенге).

В 2017 году, Компания капитализировала затраты по займам на сумму 376.636 тысяч тенге в состав основных средств (в 2016 году: ноль тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЛИГАЦИИ К ПОЛУЧЕНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта займа	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Номинальная стоимость основного долга (Примечание 11)	Тенге	26 декабря 2032 года	0,01%	3.473.267	-
Дисконт (Примечание 13)				(2.086.705)	-
Обесценение долговых ценных бумаг				(868.317)	-
Долгосрочные облигации к получению				518.245	-

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

Дебиторская задолженность по облигациям учитывалась Компанией по справедливой стоимости после признания по рыночной ставке 13% годовых. Компания признала обесценение дебиторской задолженности по облигациям на сумму 868.317 тысяч тенге через прибыль и убыток и дисконт в размере 2.086.705 тысяч тенге, отраженный как распределение нераспределенной прибыли конечному контролирующему Акционеру.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы поставщикам долгосрочных активов		
Авансы, выданные под долгосрочные активы	173.136	4.657.113
Авансы, выданные за товары и услуги	240.118	-
	413.254	4.657.113
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	531.278	884.709
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	6.669	2.524
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(3.828)	(12.137)
	534.119	875.096

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
На 1 января	12.137	476
Отчисления за период (Примечание 23)	6.118	14.982
Списание	(14.427)	(3.321)
На 31 декабря	3.828	12.137

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Природный газ (по себестоимости)	720.212	463.953
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	314.668	646.811
Незавершенное производство	84.226	154.457
Прочие	4.456	6.801
	1.123.562	1.272.022

В 2017 году Компания признала списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации на сумму 28.487 тысяч тенге (в 2016 году: 107.676 тысяч тенге) (Примечание 23).

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

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	34.170.739	30.891.580
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	10.541.273	11.920.191
	44.712.012	42.811.771
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(4.383.704)	(4.345.008)
	40.328.308	38.466.763

На 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге. Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
На 1 января	4.345.008	3.248.173
Отчисления за период (Примечание 23)	4.570.017	3.821.352
Восстановление (Примечание 23)	(4.364.660)	(2.509.016)
Списание	(166.661)	(215.501)
На 31 декабря	4.383.704	4.345.008

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2017 год	40.328.308	35.697.720	4.304.366	76.462	249.760	-	-
2016 год	38.466.763	36.410.390	1.831.289	49.847	109.384	65.853	-

10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС к возмещению	7.297.032	8.290.701
Прочие	162.335	165.932
	7.459.367	8.456.633
Долгосрочная часть	(4.399.649)	(7.049.419)
Краткосрочная часть	3.059.718	1.407.214

По состоянию на 31 декабря 2017 года НДС в сумме 4.399.649 тысяч тенге, подлежащий возмещению через более чем 12 (двенадцать) месяцев, был переклассифицирован в категорию долгосрочных активов (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 7.049.419 тысяч тенге).

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

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные вклады в тенге	1.183.708	1.200.800
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.163.708)	(1.160.800)
	20.000	40.000

По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочные вклады были размещены в АО «Qazaq Banki» на сумму 20.000 тысяч тенге по ставке 13% в год и со сроком погашения 23 апреля 2018 года (на 31 декабря 2016 года: 13%).

По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочные депозиты на сумму 1.163.708 тысяч тенге были ограничены в использовании, чтобы гарантировать выплаты займов, выданных АО «Народный Банк Казахстана» сотрудникам Компании (на 31 декабря 2016 года: 1.160.800 тысяч тенге).

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные депозиты в тенге	50.000	3.911.558
Краткосрочный депозит в долларах США	–	52.050
Начисленные проценты к получению	5.560	16.292
	55.560	3.979.900

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные депозиты в тенге были размещены в АО «Qazaq Banki» со сроком погашения 23 апреля 2018 года. Проценты по краткосрочным депозитам начисляются по ставке 13% в год.

Краткосрочные депозиты, размещенные в банке RBK по состоянию на 31 декабря 2016 года, были изъяты в течение 2017 года на сумму 3.473.267 тысяч тенге и использовались для приобретения долгосрочных облигаций, выпущенных ТОО «Специальная финансовая компания ДСФК» (Примечание б).

В 2017 году начисленные проценты по банковским депозитам составили 1.044.211 тысяч тенге (в 2016 году: 1.011.255 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Банковские депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	11.628.668	1.000.000
Текущий счёт в тенге	1.895.650	2.026.732
Денежные средства в пути	92.085	56.332
Наличные средства	193	1.215
Текущий счёт в долларах США	–	413
Текущий счёт в рублях	–	344
	13.616.596	3.085.036

Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и с процентной ставкой от 7,5% до 8% в год.

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

Уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Простые акции в обращении				
Номинальная стоимость в 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальная стоимость в 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальная стоимость в 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальная стоимость в 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальная стоимость в 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальная стоимость в 10.000 тенге	4.702.037	2.024.852	47.020.370	20.248.520
	67.743.667	65.066.482	118.146.432	91.374.582

22 февраля 2017 года Компания выпустила 1.296.788 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая на общую сумму 12.967.879 тысяч тенге, относящихся к активам, полученным ранее по договорам доверительного управления. Кроме того, 27 февраля 2017 года Компания выпустила 1.380.397 акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 13.803.971 тысяча тенге, выплаченные денежными средствами (в 2016 году: 21.000.000 тысяч тенге, выплаченные денежными средствами).

По состоянию на 31 декабря 2017 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Владельцы простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении и имеют право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Итого активы	335.303.068	291.946.031
Минус: нематериальные активы	508.693	383.214
Минус: общие обязательства	176.274.455	166.926.044
Чистые активы для простых акций	158.519.920	124.636.773
Количество простых акций	67.743.667	65.066.482
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,340	1,916

Доход на акцию

Базовый и разводнённый доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводнённой прибыли на акцию	14.277.788	10.349.598
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	67.336.016	64.231.229
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,212	0,161

По состоянию на и в течение годов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Нераспределённая прибыль**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Компания начислила дивиденды к выплате единственному акционеру АО «КазТрансГаз» в сумме 5.174.799 тысяч тенге (в 2016 году: начислила и выплатила дивиденды на сумму в 1.835.392 тысячи тенге).

Учёт газопроводов, полученных в рамках договора о доверительном управлении

В 2017 году Компания получила газопроводы в рамках договора о доверительном управлении от государственных органов со справедливой стоимостью на дату передачи на сумму 13.188.885 тысяч тенге в качестве взноса в капитал (в 2016 году: ноль).

Учёт долгосрочных облигаций к получению

Долгосрочные облигации к получению, приобретенные Компанией, учитывались по справедливой стоимости. Дисконт в размере 2.086.705 тысяч тенге был отражен как распределение нераспределенной прибыли конечному контролирующему Акционеру (Примечание б).

В 2017 году Компания осуществила другие сделки с Акционером на общую сумму 514 тысяч тенге.

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Процентные займы к получению были представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	9.598.494	11.075.186
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	7.529.412	8.000.000
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	7.700.000
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	6.291.762	7.340.389
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	4.617.157	1.789.100
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	15.724.505	1.400.219
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.133.768	1.360.521
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	1.112.762	1.236.402
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,02%	12.951.095	--
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(488.448)	(461.620)
				66.170.507	39.440.197
Проценты к уплате				1.072.940	489.580
				67.243.447	39.929.777
Минус: текущая часть процентных займов				(7.323.773)	(4.024.207)
Долгосрочная часть процентных займов				59.919.674	35.905.570

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге со сроком до 13 (тринадцати) лет в целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительной системы «Южно-Казахстанской области». В течение 2016 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 1.065.264 тысячи тенге. В 2016 году Компания получила дополнительное финансирование в размере 1.876.616 тенге по сублимиту 2 в размере 8,20% годовых, подлежащих погашению с 31 декабря 2016 года. В течение 2017 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 1.132.449 тысяч тенге. В 2017 году Компания погасила сумму основного долга и начислила вознаграждение в размере 1.570.855 тысяч тенге и 949.060 тысяч тенге, соответственно, в рамках сублимита № 1, 2 с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет и ставкой вознаграждения 8,20%. 26 июня 2017 года Компания получила дополнительное финансирование в размере 2.900.667 тенге в рамках сублимита 2 в размере 8,20% годовых, подлежащих погашению с 3 января 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (продолжение)****АО «Банк развития Казахстана» (продолжение)**

В целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительных сетей г. Тараз» Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге со сроком до 15 (пятнадцати) лет с даты заключения соглашения. В 2016 году Компания получила дополнительное финансирование в размере 220.652 тысячи тенге по ставке 8,10% годовых в рамках сублимита 1 и в размере 1.235.699 тысяч тенге по ставке 10,02% годовых в рамках сублимита 2. В течение 2017 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 670.853 тысячи тенге. В 2017 году Компания погасила основную сумму и проценты в сумме 1.172.267 и 694.717 тысяч тенге, соответственно.

В целях финансирования проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кызылординской области» Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на сумму 8.000.000 тысяч тенге с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет со ставкой вознаграждения 7,00%. В течение 2016 года Компания начислила и погасила сумму вознаграждения в размере 560.000 тысяч тенге. В течение 2017 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 555.699 тысяч тенге. В 2017 году Компания погасила основную сумму и проценты в сумме 470.588 и 560.000 тысяч тенге, соответственно.

В целях финансирования проекта «Строительство резервной нитки газопровода Узень-Жетыбай» Компания заключила договор о предоставлении кредитной линии от 12 июня 2007 года по ставке 8,42% годовых. В течение 2016 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 120.655 тысяч тенге. В течение 2016 года Компания погасила основной долг в размере 226.754 тысячи тенге, включая проценты, составившие 128.133 тысячи тенге. В течение 2017 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 101.562 тысячи тенге. В 2017 году Компания погасила основную сумму и проценты в сумме 226.754 и 109.783 тысячи тенге, соответственно.

29 сентября 2017 года Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 13.023.000 тысяч тенге со сроком до 10 (десять) лет по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актобе». В 2017 году Компания получила транш в размере 12.846.911 тысяч тенге по ставке 10,20% годовых с максимальным сроком займа до 10 (десять) лет. В течение 2017 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 316.997 тысяч тенге. Основная сумма выплачивается с сентября 2018 года.

АО «Евразийский Банк Развития»

В 2016 году Компания привлекла финансирование, заключив соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге под 11,00% годовых по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». В течение 2016 года на заём к выплате были начислены проценты на сумму 110.581 тысяча тенге. В течение 2017 года соответственно начислялись и выплачивались проценты в сумме 856.411 тенге и 825.825 тысяч тенге, соответственно. Основная сумма выплачивается с мая 2019 года.

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором банковского займа от 24 ноября 2016 года, Компания получила первый транш по займу на сумму 1.080.505 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительных сетей Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областей» под 10,15% с максимальным сроком до 10 (десяти) лет. В течение 2016 года Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 13.423 тысячи тенге и 4.377 тысяч тенге, соответственно. В течение 2017 года Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысячи тенге в соответствии с договором банковского займа. В течение 2017 года Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 492.857 тысячи тенге и 404.083 тысячи тенге, соответственно. Основная сумма выплачивается с сентября 2018 года.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процент- ная ставка	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Номинальная стоимость основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	28.049.553	28.061.977
Дисконт				(3.666.667)	(4.005.773)
Минус краткосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг		27 декабря 2018 года		(12.301.076)	-
Долгосрочные вознаграждения к выплате по долговым облигациям				12.081.810	24.056.204

Движение дисконта за отчётные периоды представлено следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2016 года	(1.090.551)
Дисконт	(3.146.346)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 25</i>)	231.124
На 31 декабря 2016 года	(4.005.773)

Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым облигациям	587.578
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым облигациям	587.578

На 1 января 2017 года	(4.005.773)
Дисконт	-
Амортизация дисконта (<i>Примечание 25</i>)	339.106
На 31 декабря 2017 года	(3.666.667)

Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым облигациям	587.813
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым облигациям	587.813

По состоянию на 31 декабря 2017 года долговые ценные бумаги включали облигации с фиксированной процентной ставкой, размещенные в торговой системе «КФБ» с целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов.

Код облигации	Количество зарегистриро- ванных облигаций	Срок выплаты купона	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге	Наименование держателей
"KTGAб1"	12.395.272	Раз в полгода	1.000	12.395.272	Различные юридические лица
"KTGAб2"	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281	АО «КазТрансГаз»
"KTGAе1"	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000	Различные юридические лица
31 декабря 2017 года				28.049.553	

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

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

Движение по доходам будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
На 1 января	6.020.128	5.928.104
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	2.963.823	440.044
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 24)	(367.042)	(348.020)
На 31 декабря	8.616.909	6.020.128
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(424.285)	(362.350)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 31 декабря	8.192.624	5.657.778

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 27)	29.584.462	54.734.449
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2.578.289	5.544.302
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 27)	6.416.467	6.416.467
	38.579.218	66.695.218

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, торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в различных валютах следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	38.575.801	66.690.718
Российские рубли	3.338	4.500
Доллары США	79	-
	38.579.218	66.695.218

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа, перед «PetroChina International Co. Ltd» на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 24.291.288 тысяч тенге) (31 декабря 2016 года: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 24.361.458 тысяч тенге) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 30).

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные за поставку газа	3.063.762	2.105.603
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	38.392	74.380
Прочие полученные авансы	793.644	738.693
	3.895.798	2.918.676

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Начисленные обязательства	1.114.467	733.851
Прочие платежи в бюджет	944.855	–
Прочее	137.557	156.721
	2.196.879	890.572

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

21. ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доходы от реализации природного газа	183.061.519	161.781.029
Доходы от услуг по транспортировке газа	44.353.527	33.542.660
	227.415.046	195.323.689

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Стоимость проданного газа	167.597.974	145.260.569
Транспортировка и доставка	8.836.077	6.943.853
Износ и амортизация	8.607.871	7.960.380
Услуги по биллингу	4.984.892	4.262.049
Заработная плата и соответствующие налоги	3.889.365	3.182.159
Налог на имущество и прочие налоги	3.444.455	2.914.837
Потери газа в пределах норм	3.357.977	2.935.987
Ремонт и техническое обслуживание	411.334	306.234
Сырье и материалы	85.818	151.925
Изменение в оценочных обязательствах по заёмному газу (Примечание 30)	(70.170)	(451.720)
Прочее	1.099.467	890.685
	202.245.060	174.356.958

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>	2017 год	2016 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2.067.862	1.806.546
Прочие платежи в бюджет	944.855	–
Расходы по операционной аренде	738.492	812.981
Износ и амортизация	472.622	318.539
Профессиональные услуги	280.996	380.303
Комиссии банка	265.355	281.222
Резерв по безнадёжным долгам	218.080	1.327.318
Налоги помимо подоходного налога	209.128	71.689
Ремонт и техническое обслуживание	163.629	200.317
Повышение квалификации	130.259	113.354
Командировочные расходы	70.319	82.111
Реклама	50.242	47.592
Услуги связи	44.247	45.246
Снижение стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 8)	28.487	107.676
Штрафы и пени	(3.077.590)	–
Прочее	236.052	297.358
	2.843.035	5.892.252

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

Другие платежи в бюджет представляют собой резерв по административному штрафу, который был установлен КРЕМ в размере 944.855 тысяч тенге в связи с заявлением о том, что Компания незаконно начислила штраф за нехватку договорного объема газа у клиентов в период с 2015 года по 2016 год.

В 2017 году резерв по сомнительной задолженности был уменьшен в связи с погашениями, осуществленными крупными клиентами, такими как «Энергоорталык» и «КызылордаЭлектроцентр» в размере 505.000 тысяч тенге и 324.333 тысяч тенге, соответственно.

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	3.363.611	3.396.161
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 16)	367.042	348.020
Штрафы и пени	312.381	356.484
Доход от аренды	79.034	95.866
Услуги по договору доверительного управления	–	78.906
Доход от реализации товарно-материальных запасов, нетто	–	18.950
Прочие доходы	107.208	121.619
	4.229.276	4.416.006
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, подключение, техническое обслуживание)	(2.967.075)	(2.567.614)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(168.421)	(259.382)
Убыток от реализации товарно-материальных запасов, нетто	(64.730)	–
Расходы по аренде – износ зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(9.385)	(16.438)
Прочие расходы	(4)	–
	(3.209.615)	(2.843.434)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Проценты, начисленные по банковским займам (Примечание 14)	3.971.327	2.496.926
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 15)	2.104.506	1.442.836
Обесценение долговых ценных бумаг (Примечание 6)	868.317	–
Амортизация дисконта по финансовой помощи от Акционера	–	285.186
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 15)	339.106	231.124
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	83.417	37.164
Прочие	90.639	164.010
	7.457.312	4.657.246

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по текущему подоходному налогу	3.954.618	3.529.077
Расходы по налогу у источника выплаты	157.664	149.690
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(608.823)	96.082
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(849.387)	(1.125.927)
Расходы по подоходному налогу	2.654.072	2.648.922

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до учёта подоходного налога	16.931.860	12.998.520
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	3.386.372	2.599.704
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	–	96.082
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении отсроченного подоходного налога предыдущих периодов	(726.781)	(271.454)
Прочее	(5.519)	224.590
Расходы по подоходному налогу	2.654.072	2.648.922

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

На 31 декабря 2017 и 2016 годов, компоненты активов/(обязательств) по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2016 год	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2015 год
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Оценочные обязательства	4.858.258	(14.034)	4.872.292	(90.344)	4.962.636
Доходы будущих периодов	1.723.382	519.356	1.204.026	18.405	1.185.621
Резерв по сомнительной задолженности	877.326	8.324	869.002	217.508	651.494
Начисленные обязательства	572.570	–	572.570	–	572.570
Начисленные обязательства по премиям руководству	193.245	(7.351)	200.596	(22.699)	223.295
Прочие оценочные обязательства	188.971	188.971	–	(781.831)	781.831
Налоговый убыток от ДДУ	112.044	(424.934)	536.978	536.978	–
Резерв на устаревшие и неликвидные запасы	35.039	5.154	29.885	19.687	10.198
Резерв по неиспользованным отпускам	27.305	2.874	24.431	(18.955)	43.386
Налоги к уплате	12.090	(1.452)	13.542	(20.867)	34.409
Финансовые расходы	887	(17.113)	18.000	(78.490)	96.490
Резерв на обесценение авансов выданных	766	(1.661)	2.427	2.332	95
Прочие начисления	310	(6.729)	7.039	6.571	468
Активы по отсроченному подоходному налогу	8.602.193	251.405	8.350.788	(211.705)	8.562.493
Оценочные обязательства	(5.430.828)	14.034	(5.444.862)	1.295.128	(6.739.990)
Активы по отсроченному подоходному налогу	3.171.365	265.439	2.905.926	1.083.423	1.822.503
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства	(2.776.791)	583.948	(3.360.739)	42.504	(3.403.243)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(2.776.791)	583.948	(3.360.739)	42.504	(3.403.243)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	394.574	849.387	(454.813)	1.125.927	(1.580.740)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 1.279.568 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 259.270 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа и розничных продаж, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, а расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания не отражала обесценение дебиторской задолженности по суммам, относящимся к связанным сторонам (31 декабря 2016 года: ноль).

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Реализация газа и прочих продуктов		
Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»	10.470.414	6.821.579
Под совместным контролем «КазМунайГаз»	1.047.365	1.082.692
Под совместным контролем «Самрук-Казына»	51.196.942	53.001.535
Оказание услуг		
«КазТрансГаз»	1.336.869	732.311
«КазМунайГаз»	–	60.817
Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»	43.178	101.720
Под совместным контролем «КазМунайГаз»	39.775	206.629
Под совместным контролем «Самрук-Казына»	3.776	7.567.339
	64.138.319	69.574.622

Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Приобретение товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	(172.282.646)	(149.046.985)
Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»	(9.600.887)	(7.412.383)
Под совместным контролем «КазМунайГаз»	(92.309)	(60.487)
Под совместным контролем «Самрук-Казына»	(64.262)	(80.275)
	(182.040.104)	(156.600.130)

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность от 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 2017 года и 31 декабря 2016 года 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>	2017 год	2016 год
АО «КазТрансГаз»	310.250	821.351
Компании совместным контролем «КазТрансГаз»	2.924.279	2.712.238
Под совместным контролем «КазМунайГаз»	19.506	42.269
Под совместным контролем «Самрук-Казына»	7.287.238	8.344.333
	10.541.273	11.920.191

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Авансы выданные*

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Под совместным контролем «КазМунайГаз»	5.285	1.170
Под совместным контролем «Самрук-Казына»	1.384	1.354
	6.669	2.524

Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
АО «КазТрансГаз»	26.155.114	52.922.220
Компании совместным контролем «КазТрансГаз»	9.839.063	8.221.180
Под совместным контролем «КазМунайГаз»	-	324
Под совместным контролем «Самрук-Казына»	6.752	7.192
	36.000.929	61.150.916

Авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Компании под совместным контролем «КазТрансГаз»	2.145	69
Под совместным контролем «КазМунайГаз»	18.479	61.620
Под совместным контролем «Самрук-Казына»	17.768	12.691
	38.392	74.380

Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Компании под контролем «КазТрансГаз»	11.157	5.063
Под совместным контролем «Самрук-Казына»	227	19
	11.384	5.082

Дивиденды к выплате

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
«КазТрансГаз»	5.174.799	-
	5.174.799	-

Краткосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг и прочие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
«КазТрансГаз»	3.895.047	-
	3.895.047	-

Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
«КазТрансГаз»	10.654.281	14.432.807
	10.654.281	14.432.807

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)***Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам*

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
«КазТрансГаз»	(2.855.056)	(3.153.002)
	(2.855.056)	(3.153.002)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2016 года: 10 человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 250.331 тысячу тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 387.065 тысячу тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Бонусы	154.953	188.576
Краткосрочные выплаты работникам	71.502	168.409
Социальный налог	23.876	30.080
	250.331	387.065

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Компании входят процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования операций Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, возникающие непосредственно в результате операционной деятельности Компании. Компания подвержена рыночному риску, который состоит из валютного риска, кредитного риска и риска 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 путем 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 отчёт о финансовом положении Компании. Компания также подвержена валютному риску при осуществлении операций. Такой риск возникает в результате приобретений в долларах США.

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Компании отсутствует.

	Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США	Влияние на прибыль до учёта подоходного налога
2017 год	+10,00% -10,00%	(8) 8
2016 год	+13,00% -13,00%	6.827 (6.827)

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

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 депозитам не требуется создание резерва на обесценение.

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

Местона- хождение	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года				
АО «Народный Банк»	Казахстан	S&P	BB/негативный/B	BB+/негативный/B	13.668.420	3.124.651	
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Moody's/Fitch	Ba2/стабильный	BB/стабильный/B	541.762	786.065	
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	BB+/стабильный	BB/негативный/B	454.246	–	
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	B-/стабильный/C	B-/стабильный/C	70.585	208.597	
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+/позитивный/A	A+/позитивный/A	19.965	22.224	
АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch/Moody's	BB+/негативный/B	BB+/негативный/B	6.503	32	
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	S&P	B+/негативный/B	B-/негативный/C	1.992	218.893	
АО «Forte Bank»	Казахстан	Moody's/S&P	B3/стабильный/NP	B3/стабильный/NP	47	347.077	
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A/стабильный/P-1	A/стабильный/P-1	45	100	
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	S&P/Fitch	B/стабильный/B	B/стабильный/B	21	2.868	
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	CCC/стабильный/C	B-/негативный/C	–	3.497.681	
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	B+/негативный/B	B+/негативный/B	–	1	
					14.763.586	8.208.189	

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.

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

Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски отражаются посредством создания резервов под обесценение на индивидуальной основе.

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, денежные средства, ограниченные в использовании, банковские вклады и торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые активы				
Долгосрочные облигации к получению	518.245	-	518.245	-
Краткосрочные банковские вклады	55.560	3.979.900	55.560	3.979.900
Долгосрочные банковские вклады	20.000	40.000	20.000	40.000
Торговая дебиторская задолженность	40.328.308	38.466.763	40.328.308	38.466.763
Денежные средства и их эквиваленты	13.616.596	3.085.036	13.616.596	3.085.036
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.163.708	1.160.800	1.163.708	1.160.800
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	3.021	3.243	3.021	3.243
Финансовые обязательства				
Процентные займы	67.243.447	39.929.777	69.737.900	39.929.777
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.970.699	24.643.782	28.063.696	24.643.782
Торговая кредиторская задолженность	38.579.218	66.695.218	38.579.218	66.695.218

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.

Следующие методы и допущения были использованы для оценки справедливой стоимости:

Справедливая стоимость котированных векселей и облигаций основана на котировке цен на отчётную дату. Справедливая стоимость некотированных инструментов, займов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок, которые в настоящий момент доступны для заимствований на аналогичных условиях, с аналогичным кредитным риском и оставшимся сроком.

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

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

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 (трёх) месяцев, за исключением займов Компании, схема погашений которых приведена в *Примечаниях 14 и 15*.

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2017 года						
Процентные займы	161.108	1.994.845	10.266.769	53.466.701	26.309.269	92.198.692
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	187.500	14.311.489	4.696.285	19.176.494	38.371.768
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	38.579.218	–	–	–	–	38.579.218
	38.740.326	2.182.345	24.578.258	58.162.986	45.485.763	169.149.678
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 (Примечание 17)	66.695.218	–	–	–	–	66.695.218
	67.331.162	1.228.147	7.486.478	51.113.201	33.214.352	160.373.340

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Ниже приведена таблица с указанием изменений в финансовых обязательствах за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2017 года	Притоки денежных средств	Оттоки денежных средств	Проценты уплачен- ные	Курсовая разница	Прочие*	На 31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	39.929.777	29.949.639	(3.440.464)	(3.543.468)	–	4.347.963	67.243.447
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.643.782	–	(12.424)	(2.104.271)	–	2.443.612	24.970.699
Итого обязательств от финансовой деятельности	64.573.559	29.949.639	(3.452.888)	(5.647.739)	–	6.791.575	92.214.146
<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2016 года	Притоки денежных средств	Оттоки денежных средств	Проценты уплачен- ные	Курсовая разница	Прочие*	На 31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	30.463.857	12.090.372	(2.831.478)	(2.395.547)	–	2.602.573	39.929.777
Выпущенные долговые ценные бумаги	16.411.393	7.798.252	–	(1.239.823)	–	1.673.960	24.643.782
Итого обязательств от финансовой деятельности	46.875.250	19.888.624	(2.831.478)	(3.635.370)	–	4.276.533	64.573.559

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

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

Капитал включает акции, приходящиеся на единственного акционера.

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

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

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента доли заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Компания включает процентные займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Процентные займы (Примечание 14)	67.243.447	39.929.777
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 15)	24.970.699	24.643.782
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	38.579.218	66.695.218
Прочие текущие обязательства (Примечание 20)	2.196.879	890.572
Минус: денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные и краткосрочные банковские вклады (Примечания 11 и 12)	(13.692.156)	(7.104.936)
Чистая задолженность	119.298.087	125.054.413
Собственный капитал и чистая задолженность	278.326.700	250.074.400
Коэффициент доли заёмных средств		
Процентные займы	0,43	0,50

29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании есть один сегмент – доходы от продажи природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2017 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты другим образом в настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы охраны окружающей среды**

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

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направлен на обеспечение эффективной, надёжной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка на сумму 1.237.201 тысячи тенге (31 декабря 2016 года: 947.743 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 помимо того, что уже было признано или раскрыто в данной финансовой отчётности.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространённые в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полного покрытия по своим основным средствам, страхования на случай остановки транспортировки или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к её деятельности. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое положение. Руководство считает, что не требуется создание дополнительных провизий, за исключением тех, которые признаны в данной финансовой отчётности.

Судебные разбирательства

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

Договорные и условные обязательства

В 2017 году Компания заключила договор с материнской компанией на покупку газа сроком на 5 лет на сумму 686.741.586 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 23.700.581 тысяч тенге). Кроме того, Компания имеет договорные обязательства по доставке газа сторонним покупателям, а также связанным сторонам в размере 5.695.391 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 8.250.809 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 года договорные обязательства Компании по приобретению услуг капитального характера составили 2.819.337 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 17.012.167 тысяч тенге).

Обязательства по возмещению расходов «PetroChina International Co.Ltd»

В рамках Соглашения о займе газа, заключенного между Компанией и «PetroChina International Co. Ltd.» в 2011 году, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению «PetroChina International Co. Ltd», и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 24.291.288 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 24.361.458 тысяч тенге). Расхождения между суммами, подлежащими к возмещению, и суммами, начисленными Компанией в данной финансовой отчётности, возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время руководство Компании ведёт переговоры с «PetroChina International Co. Ltd» по согласованию сумм, подлежащих к возмещению. Курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 70.170 тысяч тенге (2016 год: 451.720 тысяч тенге) была признана в составе себестоимости реализации (*Примечание 22*).

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2018 года Компания погасила основную сумму и проценты по займу, полученному от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 369.886 тысяч тенге и 242.853 тысяч тенге соответственно, а также проценты по займу, полученному от АО «Евразийский банк развития» в размере 216.456 тысяч тенге. Кроме того, Компания осуществила выплаты процентов по долговым ценным бумагам на сумму 464.910 тысяч тенге.