

АО «КазТрансГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

| | |
|--|------|
| Консолидированный отчёт о финансовом положении | 1-2 |
| Консолидированный отчёт о совокупном доходе..... | 3 |
| Консолидированный отчёт о движении денежных средств..... | 4 |
| Консолидированный отчёт об изменениях в капитале..... | 5 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчётности | 6-62 |

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Возмещаемость инвестиций в ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент»

По состоянию на 31 декабря 2017 года, у Группы есть инвестиции в ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент», совместное предприятие Группы, существенные займы, выданные данному совместному предприятию, а также гарантии, выданные третьим сторонам в пользу данного совместного предприятия. Оценка возвратности инвестиций, возмещаемости займов и балансовой стоимости обязательства по финансовой гарантии является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности заемщика. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация, связанная с инвестициями в ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент», займами, выданными данному совместному предприятию, и выданными гарантиями, раскрывается в *Примечаниях 6, 8 и 28* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание процесса оценки возвратности инвестиций в ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент» и займов, выданных данному совместному предприятию. Мы проанализировали информацию, используемую Группой, включая финансовую отчетность и долгосрочную бизнес-модель ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент». Мы оценили основные допущения и проверили математическую правильность модели. Мы рассмотрели соответствие бизнес-модели ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент» ожидаемому спросу на услуги по транспортировке газа на основе договоров на продажу, имеющихся у Группы. Мы проанализировали допущения, использованные при оценке стоимости финансовых гарантий, и сравнили их с имеющейся рыночной информацией.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых в аудиторской проверке, так как расчет резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости баланса данного обязательства. Расчет Группы в отношении резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков принимает во внимание эффект ожидаемого подхода к ликвидации и ставок дисконта, эффект изменений в местном законодательстве наряду с эффектом от изменений темпов инфляции.

Информация, связанная с резервом по ликвидации газопроводов и восстановлению участка представлена в *Примечаниях 2 и 18* к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали в себя получение понимания юридических и конструктивных обязательств в отношении процесса ликвидации на основе договорных соглашений, соответствующего местного законодательства и существующей деловой практики. Мы рассмотрели компетентность и объективность экспертов, привлеченных Группой. Мы проверили расчеты и оценили использованную ставку дисконтирования и уровень инфляции.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем выводов, выражающих уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и определении степени ее соответствия или несоответствия данным, представленным в консолидированной финансовой отчетности, или нашим знаниям, полученным в ходе проведения аудита, или выявлении иного существенного искажения прочей информации.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки, определяем и выполняем процедуры аудита, а также получаем аудиторские доказательства, которые являются достаточными и надлежащими 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 Группы.
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации.
- ▶ делаем вывод о целесообразности применения руководством принципа непрерывной 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы сделаем вывод о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующие раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности или, если эти раскрытия недостаточные, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом 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 Совету 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 Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000115 от 21 сентября 2012
года

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

20 февраля 2018 года



Гульмира Турмаганбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2017 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2017 | 2016 |
|--|--------------|----------------------|----------------------|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 873.582.370 | 763.666.710 |
| Разведочные и оценочные активы | 5 | 12.051.402 | 12.811.916 |
| Нематериальные активы | | 4.747.183 | 3.018.539 |
| Инвестиции в совместные предприятия | 6 | 5.185.395 | 1.065.363 |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | 7 | 2.928.599 | 26.248.798 |
| Займы связанной стороне | 8 | 135.190.963 | – |
| Долгосрочные финансовые активы | 14 | 2.078.177 | – |
| НДС к возмещению | 9 | 48.321.910 | 27.688.098 |
| Активы по отсроченному налогу | 27 | 3.527.073 | 869.416 |
| Прочие долгосрочные активы | | 265.735 | 623.852 |
| Банковские вклады | 10 | 5.404.411 | 5.349.163 |
| | | 1.093.283.218 | 841.341.855 |
| Краткосрочные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 12 | 17.539.716 | 26.153.969 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 160.610.202 | 140.154.435 |
| Займы связанной стороне | 8 | 72.366.122 | 70.594.716 |
| Авансы выданные | 7 | 4.843.166 | 29.975.432 |
| Предоплата по налогам, помимо подоходного налога | 9 | 7.846.304 | 5.934.679 |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | | 16.731.818 | 7.428.521 |
| Банковские вклады | 10 | 148.116 | 32.060.777 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 23.974.879 | 61.988.460 |
| | | 304.060.323 | 374.290.989 |
| Итого активы | | 1.397.343.541 | 1.215.632.844 |

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2017 | 2016 |
|--|-------|----------------------|----------------------|
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 14 | 192.623.055 | 179.655.175 |
| Дополнительный оплаченный капитал | 14 | 243.148.277 | 241.030.926 |
| Резерв по пересчёту валюты отчётности | | 546.149 | 546.149 |
| Нераспределённая прибыль | | 210.707.808 | 144.552.528 |
| | | 647.025.289 | 565.784.778 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 15 | 252.649.513 | 12.776.399 |
| Процентные займы | 16 | 113.304.947 | 76.235.899 |
| Займы от связанных сторон | 17 | 9.335.226 | 143.124.023 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 1.110.423 | 633.295 |
| Резервы | 18 | 51.674.958 | 48.114.205 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | | 1.570.175 | 585.578 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 19 | 8.327.738 | 5.810.754 |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу | 27 | 41.101.462 | 35.816.314 |
| | | 479.074.442 | 323.096.467 |
| Текущие обязательства | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 15 | 11.871.439 | 43.346.717 |
| Процентные займы | 16 | 19.321.945 | 64.516.504 |
| Займы от связанных сторон | 17 | 43.386.615 | 25.183.205 |
| Резервы | 18 | 24.629.398 | 26.284.445 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 149.109.414 | 156.534.323 |
| Налоги к уплате, помимо подоходного налога | | 1.642.303 | 1.558.959 |
| Авансы полученные | | 5.635.991 | 3.038.527 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | | 2.634.602 | 1.608.678 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 21 | 13.012.103 | 4.680.241 |
| | | 271.243.810 | 326.751.599 |
| Итого капитал и обязательств | | 1.397.343.541 | 1.215.632.844 |
| Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге | 14 | 1,827 | 1,607 |

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер



Мельдекханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2017 | 2016 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Доходы от реализации продукции и оказания услуг | 22 | 581.756.771 | 501.958.495 |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | 23 | (434.793.202) | (348.453.622) |
| Валовая прибыль | | 146.963.569 | 153.504.873 |
| Общие и административные расходы | 24 | (21.454.044) | (34.085.402) |
| Прочие операционные доходы | 25 | 5.064.173 | 7.319.895 |
| Прочие операционные расходы | 25 | (8.460.431) | (3.568.376) |
| Операционная прибыль | | 122.113.267 | 123.170.990 |
| Финансовые доходы | 26 | 14.530.067 | 13.247.026 |
| Финансовые затраты | 26 | (36.924.516) | (27.210.248) |
| Доля в убытке совместных предприятий | 6 | (633.390) | (3.456.173) |
| Положительная курсовая разница, нетто | | 373.836 | 2.175.101 |
| Прибыль до налогообложения | | 99.459.264 | 107.926.696 |
| Расходы по подоходному налогу | 27 | (24.678.324) | (26.531.702) |
| Чистая прибыль за год после налогообложения | | 74.780.940 | 81.394.994 |
| Прочий совокупный (убыток) / доход | | (257.920) | 110.650 |
| Совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах | | | |
| Актuarный (убыток)/прибыль по планам с установленными выплатами | | (322.400) | 138.312 |
| Влияние льготы/(расходов) по подоходному налогу | | 64.480 | (27.662) |
| Чистый совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах | | (257.920) | 110.650 |
| Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога | | 74.523.020 | 81.505.644 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая и разводнённая прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую компанию | 14 | 0,21 | 0,23 |

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер



Мельдекханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2017 | 2016* |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности: | | | |
| Поступления от клиентов | | 585.448.815 | 445.909.817 |
| Возврат авансов, выданных поставщикам | | 32.579.501 | — |
| Денежные поступления по управленческому гонорару | | 18.647.418 | 19.169.382 |
| Проценты, полученные по банковским вкладам | | 4.554.396 | 5.193.946 |
| Возврат налогов из бюджета | | 4.112.650 | 1.614.493 |
| Прочие поступления | | 113.692 | 290.635 |
| Платежи поставщикам | | (430.060.274) | (266.630.769) |
| Подходный налог уплаченный | | (28.897.423) | (10.275.992) |
| Прочие налоги и платежи в бюджет | | (30.076.458) | (21.985.003) |
| Проценты уплаченные | 30 | (14.335.880) | (14.983.378) |
| Выплаты работникам | | (32.927.904) | (30.875.144) |
| Прочие выплаты | | (2.936.899) | (2.824.767) |
| Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности | | 106.221.634 | 124.603.220 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | |
| Возврат банковских вкладов | | 131.093.454 | 137.031.415 |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 25.810 | 80.764 |
| Займы, погашенные связанными сторонами | | 222 | 2.231.151 |
| Размещение банковских вкладов | | (113.830.937) | (159.302.559) |
| Приобретение основных средств, нематериальных активов и разведочных и оценочных активов | | (107.235.401) | (97.998.194) |
| Займы, выданные связанным сторонам | 8 | (136.183.151) | (11.440.207) |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (226.130.003) | (129.397.630) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | |
| Поступление по процентным займам и выпущенным долговым ценным бумагам | 30 | 574.287.516 | 254.838.976 |
| Поступление по займам от связанных сторон | 17,30 | 25.321.800 | — |
| Погашение процентных займов и выпущенных долговых ценных бумаг | 30 | (378.450.204) | (206.136.311) |
| Погашение займов от связанных сторон | 17,30 | (142.309.300) | — |
| Комиссия за организацию займа | | (1.218.014) | (1.086.218) |
| Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности | | 77.631.798 | 47.616.447 |
| Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам | | 4.262.990 | (412.159) |
| Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах | | (38.013.581) | 42.409.878 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на начало года | 11 | 61.988.460 | 19.578.582 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на конец года | 11 | 23.974.879 | 61.988.460 |


* 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.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер



Мельдекханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Уставный капитал | Дополнительный оплаченный капитал | Резерв по пересчёту валюты отчётности | Нераспределённая прибыль | Итого |
|--|------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|
| На 1 января 2016 года | 179.655.175 | 237.758.875 | 546.149 | 69.003.602 | 486.963.801 |
| Чистая прибыль за год | - | - | - | 81.394.994 | 81.394.994 |
| Прочий совокупный доход за год | - | - | - | 110.650 | 110.650 |
| Итого совокупный доход за год | - | - | - | 81.505.644 | 81.505.644 |
| Взнос со стороны Акционера (Примечание 14 и 17) | - | 3.272.051 | - | - | 3.272.051 |
| Прочие сделки с Акционером (Примечание 14) | - | - | - | (5.956.718) | (5.956.718) |
| На 31 декабря 2016 года | 179.655.175 | 241.030.926 | 546.149 | 144.552.528 | 565.784.778 |
| Чистая прибыль за год | - | - | - | 74.780.940 | 74.780.940 |
| Прочий совокупный убыток за год | - | - | - | (257.920) | (257.920) |
| Итого совокупный доход за год | - | - | - | 74.523.020 | 74.523.020 |
| Выпуск акций (Примечание 14) | 12.967.880 | (12.967.880) | - | - | - |
| Взнос со стороны Акционера (Примечание 14) | - | 15.085.231 | - | - | 15.085.231 |
| Прочие операции с Акционером (Примечание 14) | - | - | - | (8.367.740) | (8.367.740) |
| На 31 декабря 2017 года | 192.623.055 | 243.148.277 | 546.149 | 210.707.808 | 647.025.289 |

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер



Мельдекханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «КазТрансГаз» (далее по тексту «Компания» или «КТГ») и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемые «Группа») (Примечание 2).

КТГ является акционерным обществом, учрежденным на основании Постановления Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство») № 173 от 5 февраля 2000 года и зарегистрированным в форме закрытого акционерного общества 13 марта 2000 года. 9 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Головной офис Группы зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, пр. Алихана Бокейханова, 12.

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз») является единственным акционером КТГ. Правительство 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 и Группы (Примечание 28).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года «КТГ» определён национальным оператором в сфере добычи газа и газоснабжения. Основной задачей Группы в качестве национального оператора является надёжное обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Группы также включают:

- управление инвестиционной деятельностью для общего развития газотранспортных систем магистральных трубопроводов в Казахстане;
- управление инвестиционной деятельностью для разработки газовых месторождений в Казахстане;
- предоставление консультационных услуг по исследованию и разработке проектов в газовой промышленности;
- реализация газа на зарубежных и местных рынках;
- участие в программе разработки и внедрения государственной программы развития газовой промышленности.

Операционная деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее – «Закон»), поскольку Группа является монополистом в области транспортировки и реализации газа на внутренний рынок. Согласно Закону, тарифы Группы по транспортировке и реализации газа на внутренний рынок утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан и Министерством энергетики Республики Казахстан.

На 31 декабря 2017 года у Группы имеются обязательства в размере 79.035.612 тысяч тенге по инвестиционным программам на 2016-2021 годы, утвержденные совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан и Председателя Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (на 31 декабря 2016 года: 93.675.719 тысяч тенге). Результаты реализации этой программы могут оказать влияние на будущие тарифы. На 31 декабря 2017 года Группа выполняет свои обязательства по утвержденной инвестиционной программе с учётом корректировок.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 20 февраля 2018 года.

Разведка и добыча углеводородов

В декабре 2000 года Группа подписала Контракт с Агентством Республики Казахстан по инвестициям на осуществление работ по разведке и добыче углеводородов на территориях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, а также блоках XXXIII-48, XXXIII-49, XXXIV-49, XXXIV-50, XXXIV-51, XXXV-50, включая газопе месторождения Амангельды, Анабай, Айрақты и Кумырлы, Жамбылская область, Южный Казахстан (далее «Контракт по разведке и добыче углеводородов»). Срок действия Контракта по разведке и добыче углеводородов составляет 31 год. Группа начала добычу и реализацию газа на газовом месторождении Амангельды в ноябре 2003 года и на месторождении Жаркум в декабре 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Разведка и добыча углеводородов (продолжение)**

По условиям Контракта по разведке и добыче углеводородов Группа имеет право отказаться от любой из своих контрактных территорий в случае, если коммерчески рентабельные запасы углеводородов не будут обнаружены.

В мае 2016 года Группа подписала соглашение уступки права требования с КазМунайГаз по Договору №3949-УВС от 1 октября 2013 года о разведке углеводородов на месторождении «Кансу», расположенном в Мангистауской области, от КазМунайГаз Группе. Группа приобрела соответствующий договор за 3.867.812 тысяч тенге, включая НДС.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Основа консолидации

Дочерние организации консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последнего контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости любой неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания имела долю участия в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчетность:

| Наименование | Место регистрации | Основная деятельность | Доля участия | |
|---|----------------------|--|--------------|------|
| | | | 2017 | 2016 |
| АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА») | Республика Казахстан | Транспортировка и хранение газа, оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане | 100% | 100% |
| АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак») | Республика Казахстан | Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам | 100% | 100% |
| ТОО «КазТрансГаз Өнімдері» («КТГ Онімдеры») | Республика Казахстан | Услуги по транспортировке | 100% | 100% |
| ТОО «Амангельды Газ» («Амангельды Газ») | Республика Казахстан | Добыча природного газа и газового конденсата | 100% | 100% |
| АО «Астана Газ КМГ» | Республика Казахстан | Строительство магистрального газопровода «Запад-Север-Центр» | 100% | 100% |
| ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг» | Республика Казахстан | Разведка природного газа и газового конденсата | 100% | 100% |
| «Интергаз Файнэнс Б.В.» («ИФБВ») | Нидерланды | Выпуск еврооблигаций (привлечение долговых средств) | 100% | 100% |
| ОсОО «КазТрансГаз Бишкек» («КТГ Бишкек») | Кыргызстан | Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газonosный район-Ташкент-Бишкек-Алматы» | 100% | 100% |

АО «КазТрансГаз» имеет юридическое право собственности на 100% доли участия в АО «КазТрансГаз Тбилиси» («КТГ Тбилиси»). 16 марта 2009 года суд г. Кутаиси признал Компанию недееспособной осуществлять права по руководству деятельностью КТГ Тбилиси. В результате, Компания утратила контроль над КТГ Тбилиси и прекратила консолидацию с даты утраты контроля.

Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия:

| Наименование | Место регистрации | Основная деятельность | Доля, % | |
|---|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| | | | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года |
| ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП») | Республика Казахстан | Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай | 50% | 50% |
| ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ») | Республика Казахстан | Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент | 50% | 50% |
| ТОО «АвтоГаз» («АГ») | Республика Казахстан | Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций | 50% | 50% |

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместных предприятий, в которых участники совместной деятельности вступили в договорные соглашения, устанавливающие совместный контроль над экономической деятельностью предприятия. Соглашение требует от участников совместной деятельности принятие единогласных решений в отношении финансовой и операционной политики. Инвестиции в совместные предприятия учитываются Группой по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместного предприятия, принадлежащего Группе. Гудвилл, относящийся к совместной деятельности, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется и не проверяется на предмет обесценения на индивидуальной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие при операциях между Группой и совместным предприятием, при консолидации элиминируются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке совместно контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль или убыток, приходящиеся на участников совместного предприятия, и поэтому определяется как прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних организациях совместного предприятия.

Финансовая отчетность совместного предприятия подготавливается за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы вносятся корректировки.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по инвестициям в совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и его балансовой стоимостью, и признает убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «доля в убытке совместного предприятия».

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, учитываются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости, отраженной в отчетности передающей организации («Предшественник») на дату перехода. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

В случае если приобретение рассматривается как существенное, то консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («Тенге»), являющихся функциональной валютой большинства предприятий Группы. Каждая организация в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой организации, измеряются в выбранной ей функциональной валюте.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы, возникающие по расчетам или пересчету монетарных статей, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Вознаграждения работников (продолжение)

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами представлены ниже:

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------------|-------|-------|
| Ставка дисконтирования | 8,96% | 9,39% |
| Будущее увеличение заработной платы | 6,8% | 7,0% |
| Уровень смертности | 14,0% | 16,0% |

Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Срок полезной службы объектов основных средств

Дополнения или усовершенствования по основным средствам, находящимся в управлении по Договору доверительного управления, капитализируются и амортизируются в течение оценочного срока оставшейся полезной службы вне зависимости от периода действия Договора. Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Обесценение основных средств и газовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять (5) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Обязательства по выбытию активов

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» от 4 июля 2012 года у Группы есть юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, обязательство Группы связано с демонтажем газопроводов и рекультивацией земельных участков.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие, уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, закрытия всех эксплуатационных газовых скважин и рекультивации контрактной территории, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2017 года, составляли 5,57% и 10%, соответственно (на 31 декабря 2016 года: 5,73% и 10,15%). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2017 года составила 49.792.367 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 44.517.699 тысяч тенге). Балансовая стоимость резерва по ликвидации скважин, восстановлению участка и исторических затрат по Контракту по разведке и добыче углеводородов на 31 декабря 2017 года составила 2.612.404 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 4.479.772 тысяч тенге). Более подробная информация приведена в *Примечании 18*.

Изменения в классификации, влияющие на сопоставимость информации

Группа изменила представление своей консолидированной финансовой отчётности, поскольку новое представление даёт пользователям консолидированной финансовой отчётности более уместную информацию.

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Первоначальная презентация | Сумма переклассификации | Презентация с учётом поправок |
|---|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 5.309.163 | (5.309.163) | – |
| Банковские вклады | 40.000 | 5.309.163 | 5.349.163 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 6.396.332 | (585.578) | 5.810.754 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | – | 585.578 | 585.578 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 6.288.919 | (1.608.678) | 4.680.241 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | – | 1.608.678 | 1.608.678 |

Вышеупомянутые реклассификации не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Руководство считает, что такое представление является более прозрачным, поскольку отражает характер таких инструментов.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Поправки в учётной политике и принципы раскрытия информации

В ходе подготовки данной консолидированной финансовой отчётности Группа приняла решение об изменении метода представления денежных потоков от операционной деятельности.

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Характер и влияние каждой новой 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). Группа предоставила информацию по текущему и сравнительному периодам в *Примечании 30*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой (продолжение)**

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 вычитаемой временной разницы, относящейся к нереализованным убыткам. 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.

Группа применяла поправки ретроспективно. Применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Группы отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

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

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12 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. Поправка не оказывает никакого влияния на Группу.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, где применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

Начиная с 2018 года, Группа будет применять МСФО 9 «Финансовые инструменты», который заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО 9 сводит воедино все три аспекта учёта финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учёт хеджирования.

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.

Группа примет новый стандарт на требуемую дату вступления в силу и в связи с исключением в МСФО (IFRS) 9, касающимся перехода в части классификации, а также оценки и обесценения, не будет пересчитывать сравнительные периоды в год первоначального применения. Как следствие, любые корректировки балансовой стоимости финансовых активов или обязательств должны быть признаны на 1 января 2018 года, при этом разница признается в нераспределенной прибыли на начало периода.

В 2017 году Группа осуществила подробную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Данная оценка основана на доступной в настоящее время информации и может быть подвержена изменениям в связи с получением Группой дополнительной надлежащей информации в 2018 году. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал. Группа оценила влияние МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчётность Группы следующим образом:

(а) Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, который отражает бизнес-модель по управлению финансовыми активами, а также характеристики потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 устанавливает порядок классификации финансовых активов по трём основным категориям: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД») и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССПУ»). Данный стандарт исключает существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов, удерживаемых до погашения, займов и дебиторской задолженности, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Исходя из результатов своей оценки, Группа не ожидает значительного влияния на свой отчёт о финансовом положении или собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение - Финансовые активы и договорные активы

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, новая модель по обесценению требует признания резервов по обесценению на основе ожидаемых кредитных убытков («ОКУ»), а не только понесенных кредитных убытков, как это было предусмотрено в МСФО (IAS) 39. Это потребует значительного объема суждений относительно влияния экономических факторов на ожидаемые кредитные убытки, которые будут определяться на основе оценки, взвешенной с учетом вероятности.

Новая модель обесценения распространяется на финансовые активы, классифицированные в категорию учитываемых по амортизированной стоимости, долговые инструменты, учитываемые по ССПСД, договорные активы, возникающие вследствие применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», дебиторскую задолженность по аренде, кредитные обязательства и определенные договора финансовой гарантии.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, резервы по убыткам будут оцениваться в размере:

- 12-месячных ОКУ: ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- ОКУ за весь срок: ожидаемых кредитных убытков в результате всех возможных событий дефолта по финансовому инструменту на протяжении всего ожидаемого срока его действия.

Группа приняла решение применять упрощенный подход в отношении учёта ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО 9, который позволяет использовать резерв по ожидаемым убыткам за весь срок по торговой и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основе характеристик кредитного риска и дней просрочки.

Что касается долгосрочных банковских депозитов, займов связанной стороне и других финансовых активов учитываемых по амортизированной стоимости, Группа будет применять общий подход в отношении таких финансовых активов.

Группа определила, что её краткосрочные банковские депозиты и денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск с учётом внешних кредитных рейтингов банковских и финансовых учреждений.

На основе проведенной оценки, Группа ожидает незначительное изменение резерва на убытки от торговых дебиторов и других финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

(в) Учёт хеджирования

У Группы не было операций по хеджированию, которые в настоящее время обозначены как действующие операции по хеджированию, и поэтому применение требований по хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а поправки в него были внесены в апреле 2016 года. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу с использованием полного ретроспективного метода. В течение 2017 года Группа провела предварительную оценку МСФО (IFRS) 15, согласно которой не ожидается значительного влияния на Группу.

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых 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 Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

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 данное разъяснение ретроспективно. 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 нее:

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

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. 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 неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные 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 неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)**

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы амортизируются в течение расчетного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в консолидированной финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

| | Кол-во лет |
|-------------------------|------------|
| Программное обеспечение | 7 |
| Прочие | 10 |

Прибыль или убыток от выбытия с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент выбытия данного актива.

Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных активов, если удовлетворяют условиям признания, стоимость замены частей оборудования, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Затраты, которые привели к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод сверх первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы 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 техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Износ основных средств (кроме газовых активов) негазовых активов рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

| | Кол-во лет |
|--------------------------|------------|
| Здания и сооружения | 7-100 |
| Газотранспортная система | 10-70 |
| Машины и оборудование | 3-40 |
| Транспорт | 5-30 |
| Прочие | 3-20 |

Амортизация на землю не начисляется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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

Резерв на вывод из эксплуатации признается в полном объеме по дисконтированной стоимости тогда, когда Группа несет обязательства по демонтажу и выводу из эксплуатации сооружения или оборудования и восстановлению территории, на которой оно располагалось, и когда становится возможным обоснованно оценить объем такого резерва.

Ликвидационная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются на конец каждого финансового года и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование

Затраты, понесенные до заключения контракта на недропользование, относятся на расходы того периода, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению права на недропользование

Затраты по приобретению права на недропользование капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, балансовая стоимость права на недропользование и затраты на приобретение соответствующих объектов списывается. При установлении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, балансовая стоимость права на недропользование и затрат на приобретение соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами на разведку и оценку, и переносится в газовые активы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочному бурению, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, активы по разведке и оценке тестируются на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы газа и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав газовых активов после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Затраты на разработку*

Расходы, связанные со строительством, установкой или завершением таких объектов инфраструктуры, как платформы и газопроводы, а также бурение эксплуатационных скважин, включая неудачные эксплуатационные скважины или оконтуривающие скважины, капитализируются в рамках месторождения газа.

Износ и амортизация по газовым активам

Износ газовых активов начисляется с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов газа, кроме объектов инфраструктуры, износ которых рассчитывается по прямолинейному методу.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

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

Обесценение финансовых активов

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

Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчётных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Восстановление ранее признанного резерва по сомнительным долгам признаётся, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Такое восстановление отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в качестве дохода.

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

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа 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).

Приведённая стоимость ожидаемых 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.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с консолидированного отчёта о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. 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 имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

*Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, выпущенные долговые ценные бумаги, процентные кредиты и привлеченные средства и займы от связанных сторон.

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

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Договором финансовой гарантии называется договор, согласно которому сторона, выдающая гарантию, обязуется выплатить определенную сумму для возмещения бенефициару по данному договору понесенного им убытка вследствие того, что определенный должник не осуществит в установленный срок платеж в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями договора. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Торговая кредиторская задолженность

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

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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение Группы произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Материалы и сырье учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО отдельно для каждого склада.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа 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 группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесценённого актива.

На каждую отчетную 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, Группа 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные банковские вклады с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

Для целей подготовки консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, как указано выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих затрат, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках газовых производственных активов и активов газотранспортной системы.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в качестве расходов; и
- (в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если такой признак существует, то Группа тестирует актив на предмет обесценения посредством оценки возмещаемой стоимости, и учитывает любой убыток от обесценения в соответствии с МСБУ 36.

Уставный капитал и дивиденды

Акционерный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды по простым акциям признаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Акционера. Объявление дивидендов после отчетной даты рассматривается как последующее событие в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» и подлежит соответствующему раскрытию.

Операционная аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, или условия сделки предоставляют право пользования активом, даже если данное право прямо не указано в договоре.

Арендные платежи при операционной аренде признаются в качестве расходов за текущий период на линейной основе в течение срока аренды.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

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

Предоставление услуг транспортировки

Доходы от услуг транспортировки признаются на основании фактических объемов газа, транспортированного в течение отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Управленческие услуги*

Вознаграждение за оказание управленческих услуг начисляется в течение периода, когда оно заработано, и признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод.

Доходы будущих периодов

Основные средства, полученные безвозмездно от государственных органов, юридических или физических лиц, признаются по справедливой стоимости на дату их получения как доходы будущих периодов. Доходы будущих периодов распределяются на доходы одного или более отчётных периодов, в течение которых начисляется соответствующая амортизация.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

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

Расходы

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

Дивиденды

Доход от дивидендов признаётся, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть балансовой стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с заёмными средствами.

Вознаграждения работников

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утвержденным Советом директоров. Положение, в частности, предусматривает выплату пособий к праздничным дням; пособий в связи со смертью пенсионера или его супруги/супруга; материальную помощь на оздоровление и стоимость путевки в санаторий. Право на получение данных выплат обычно имеет силу при условии выслуги работника до пенсионного возраста.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочих совокупных доходов и убытков. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждения работников (продолжение)**

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на консолидированный отчет о совокупном доходе как финансовые расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или по-существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный налог

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

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

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

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный налог (продолжение)**

Непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (закона о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается не в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в консолидированном отчёте о совокупном доходе, либо непосредственно в капитале.

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к получению

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

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

Условные активы и обязательства

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

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчётности. Условные обязательства раскрываются в финансовой отчётности, если только возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной.

События после отчётной даты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов представлено следующим образом:

| В тысячах тенге | Земля | Газовые активы | Здания и сооружения | Газотранспортная система | Оборудование | Транспортные средства | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|--|------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2015 года | 1.459.842 | 29.826.981 | 60.241.691 | 487.765.391 | 191.689.257 | 22.142.173 | 8.860.852 | 52.468.381 | 854.454.568 |
| Поступления | 13.278 | 4.163.404 | 21.513 | 2.596.406 | 522.633 | 299.752 | 163.866 | 72.350.580 | 80.131.432 |
| Изменение в оценках (Примечание 18) | - | - | - | 1.014.426 | - | - | - | - | 1.014.426 |
| Переводы | 1.049 | - | 1.571.275 | 45.374.169 | 13.576.081 | - | 175.031 | (60.697.605) | - |
| Выбытия | (242.054) | (4.080) | (521.119) | (204.695) | (348.708) | (419.967) | (300.951) | (5.766.253) | (7.807.827) |
| 31 декабря 2016 года | 1.232.115 | 33.986.305 | 61.313.360 | 536.545.697 | 205.439.263 | 22.021.958 | 8.898.798 | 58.355.103 | 927.792.599 |
| Поступления | 87 | 2.971.846 | 7.068 | 16.354.203 | 377.255 | 124.195 | 43.642 | 118.475.200 | 138.353.496 |
| Переведено из активов по разведке и оценке | - | 3.908.030 | - | - | - | - | - | - | 3.908.030 |
| Изменение в оценках (Примечание 18) | - | (2.036.005) | - | 555.667 | - | - | - | - | (1.480.338) |
| Переводы | - | 15.275 | 21.723.115 | 76.562.663 | 46.093.841 | 79.167 | 411.111 | (144.885.172) | - |
| Выбытия | - | (429.735) | (5.328) | (450.223) | (481.830) | (48.152) | (343.650) | (216.436) | (1.975.354) |
| 31 декабря 2017 года | 1.232.202 | 38.415.716 | 83.038.215 | 629.568.007 | 251.428.529 | 22.177.168 | 9.009.901 | 31.728.695 | 1.066.598.433 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2015 года | - | (7.317.072) | (6.361.760) | (55.456.611) | (43.454.489) | (12.893.316) | (4.481.511) | (6.839.948) | (138.804.707) |
| Отчисления за год | - | (1.245.809) | (2.203.198) | (13.759.215) | (9.037.188) | (1.319.021) | (763.303) | - | (28.327.734) |
| Выбытия | - | 3.267 | 86.114 | 144.379 | 252.438 | 338.004 | 279.484 | - | 1.103.686 |
| Восстановление обесценения (Примечание 25) | - | - | - | - | (26.794) | 4.981 | - | 1.924.679 | 1.902.866 |
| Переводы | - | - | 513 | 55.992 | - | - | 1.313 | (67.818) | - |
| 31 декабря 2016 года | - | (8.559.614) | (10.478.331) | (69.005.455) | (52.266.033) | (13.869.352) | (4.964.017) | (4.983.087) | (164.125.889) |
| Отчисления за год | - | (1.230.272) | (2.239.675) | (15.006.446) | (9.427.893) | (1.263.111) | (686.810) | - | (29.854.207) |
| Резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - | - | (314.705) | (314.705) |
| Переводы | - | (9.544) | 23.390 | 44.927 | 17.508 | (1.487) | (74.794) | - | - |
| Выбытия | - | 105.549 | 5.147 | 336.519 | 470.386 | 41.547 | 319.590 | - | 1.278.738 |
| 31 декабря 2017 года | - | (9.693.881) | (12.689.469) | (83.630.455) | (61.206.032) | (15.092.403) | (5.406.031) | (5.297.792) | (193.016.063) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2016 года | 1.232.115 | 25.426.691 | 50.835.029 | 467.540.242 | 153.173.230 | 8.152.606 | 3.934.781 | 53.372.016 | 763.666.710 |
| 31 декабря 2017 года | 1.232.202 | 28.721.835 | 70.348.746 | 545.937.552 | 190.222.497 | 7.084.765 | 3.603.870 | 26.430.903 | 873.592.370 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершенное строительство

Поступления

В 2017 году поступления в незавершенное строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта трубопроводов (включая переводы из товарно-материальных запасов). В течение 2017 года, поступления в незавершенное строительство в основном представляет собой строительство газокompрессорной станции Караозек, относящейся к магистральному газопроводу Бейнеу-Бозой-Шымкент на сумму 26.056.753 тысячи тенге; капитальный ремонт магистрального газопровода Бухара-Урал на сумму 24.799.715 тысяч тенге; бурение и развитие инфраструктуры 36 добывающих скважин газохранилища Жаманкоянкулак Бозой на сумму 12.107.026 тысяч тенге; капитальный ремонт газопровода МГ «БГР-ТБА» на сумму 6.134.434 тысяч тенге; капитальный ремонт, сварочные работы и аварийно-восстановительные работы магистральных газопроводов на сумму 4.811.725 тысяч тенге; строительство установки осушки газа на Бозойском газохранилище на сумму 4.669.450 тысяч тенге; строительство автоматизированных газораспределительных станций Жаркент и Иссык с разработкой проекта на сумму 3.694.328 тысяч тенге и 2.682.706 тысяч тенге, соответственно; разработка проекта и строительство газораспределительной станции Акыртобе на сумму 1.555.611 тысяч тенге и прочее капитальное строительство и усовершенствования.

Переводы

Значительная часть основных средств, находящихся в эксплуатации, связана с завершением вышеуказанных строительных работ и пуском в эксплуатацию соответствующих объектов основных средств.

Газотранспортная система

Поступления

В 2017 году Группа получила от Правительства газотранспортные системы по договору доверительного управления как взнос в капитал по справедливой стоимости на дату передачи в размере 13.188.885 тысяч тенге (Примечание 14). Кроме того, Группа получила газотранспортные системы на безвозмездной основе от населения по справедливой стоимости на сумму 2.963.823 тысяч тенге на дату перевода как доходы будущих периодов.

Прочее

На 31 декабря 2017 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, всё еще находящихся в эксплуатации, составила 17.961.973 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 16.039.432 тысячи тенге).

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Активы по разведке и оценке включают в себя:

| <i>В тысячах тенге</i> | Материальные активы |
|-----------------------------|----------------------------|
| На 31 декабря 2015 года | 4.208.567 |
| Поступления | 8.603.349 |
| На 31 декабря 2016 года | 12.811.916 |
| Поступления | 3.351.335 |
| Изменение в оценке | (112.876) |
| Выбытия | (78.943) |
| Перевод в основные средства | (3.908.030) |
| Обесценение | (12.000) |
| На 31 декабря 2017 года | 12.051.402 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Султанкудук | 4.947.984 | 3.764.143 |
| Кансу | 3.586.082 | 3.575.070 |
| Шерубайнур | 1.974.287 | 1.581.126 |
| Анабай | 572.364 | 502.803 |
| Коскудук | 427.183 | 427.183 |
| Бархан | 233.626 | 143.631 |
| Молдыбай | 110.791 | 110.791 |
| Айрақты | - | 2.392.407 |
| Прочее | 199.085 | 314.762 |
| | 12.051.402 | 12.811.916 |

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Обобщенная финансовая информация об инвестициях в существенные совместные предприятия приведена ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | АГП | ГБШ | АГ | Итого |
|---|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 31 декабря 2016 года | - | - | 1.065.363 | 1.065.363 |
| Доля в прибыли совместного предприятия | 134.700.180 | 19.035.254 | 35.310 | 153.770.744 |
| Непризнанная доля в прибыли совместного предприятия | (134.700.180) | (19.035.254) | - | (153.735.434) |
| Доля Группы в признании обязательств по финансовой гарантии | - | 1.070.133 | - | 1.070.133 |
| Доля Группы в дисконте при первоначальном признании займа, предоставленного совместному предприятию | - | 3.683.289 | - | 3.683.289 |
| Убыток от списания дисконта по беспроцентному займу, предоставленному совместному предприятию | - | (668.700) | - | (668.700) |
| Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия | 123.419 | - | - | 123.419 |
| Непризнанная доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия | (123.419) | - | - | (123.419) |
| 31 декабря 2017 года | - | 4.084.722 | 1.100.673 | 5.185.395 |

| <i>В тысячах тенге</i> | АГП | ГБШ | АГ | Итого |
|---|---------------|-------------|------------------|------------------|
| 31 декабря 2015 года | - | - | 770.209 | 770.209 |
| Доля в прибыли совместного предприятия | 152.555.515 | 7.494.672 | (3.735) | 160.046.452 |
| Непризнанная доля в прибыли совместного предприятия | (152.555.515) | (7.494.672) | - | (160.050.187) |
| Доля Группы в дисконте при первоначальном признании займа, предоставленного совместному предприятию | - | 3.452.438 | - | 3.452.438 |
| Убыток от списания дисконта по беспроцентному займу, предоставленному совместному предприятию | - | (3.452.438) | - | (3.452.438) |
| Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия | (180.078) | - | - | (180.078) |
| Непризнанная доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия | 180.078 | - | - | 180.078 |
| Дополнительный взнос в капитал | - | - | 298.889 | 298.889 |
| 31 декабря 2016 года | - | - | 1.065.363 | 1.065.363 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

АГП

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация об инвестициях Группы в АГП:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|----------------------|----------------------|
| Отчёт о финансовом положении совместного предприятия | | |
| Краткосрочные активы | 519.332.547 | 529.037.901 |
| Долгосрочные активы | 1.572.551.905 | 1.691.909.542 |
| Краткосрочные обязательства | (331.505.536) | (322.092.871) |
| Долгосрочные обязательства | (2.058.444.374) | (2.466.567.228) |
| Дефицит капитала | (298.065.458) | (567.712.656) |
| Доля владения Группы | 50% | 50% |
| Балансовая стоимость инвестиции | – | – |
| Накопленная непризнанная доля в убытках капитала | (149.032.729) | (283.856.328) |
| Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия | | |
| Выручка | 587.428.795 | 551.219.060 |
| Чистая прибыль за год | 269.400.360 | 305.111.030 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) за год | 246.838 | (360.156) |

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие АГП, с 50% участием Группы и 50% участием «Trans - Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2017 и 2016 годов, уставный капитал АГП составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

ГБШ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация об инвестициях Группы в ГБШ:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|------------------|---------------------|
| Отчёт о финансовом положении совместного предприятия | | |
| Краткосрочные активы | 139.271.512 | 115.813.128 |
| Долгосрочные активы | 442.256.509 | 449.074.109 |
| Краткосрочные обязательства | (110.972.112) | (129.935.447) |
| Долгосрочные обязательства | (464.526.731) | (474.359.698) |
| Капитал/(дефицит) | 6.029.178 | (39.407.908) |
| Доля владения Группы | 50% | 50% |
| Балансовая стоимость инвестиции | 3.014.589 | – |
| Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии | 1.070.133 | – |
| Балансовая стоимость инвестиции | 4.084.722 | – |
| Накопленная непризнанная доля в убытках капитала | – | (19.703.954) |
| Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия | | |
| Выручка | 79.096.648 | 33.827.305 |
| Чистая прибыль за год | 38.070.508 | 14.989.344 |
| Прочий совокупный доход за год | – | – |
| Дополнительная инвестиция | | |
| Справедливая стоимость выданной финансовой гарантии | 2.140.266 | – |
| Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии | 1.070.133 | – |
| Дисконт от первоначального признания выданного займа | 7.366.578 | 6.904.876 |
| Доля Группы в дисконте при первоначальном признании предоставленного займа | 3.683.289 | 3.452.438 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

ГБШ (продолжение)

18 января 2011 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие ГБШ, с 50% участием Группы и 50% участием «Trans - Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2017 и 2016 годов, уставный капитал ГБШ составил 145.430.000 тысяч тенге, из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

АГ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация об инвестициях Группы в АГ:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|------------------|------------------|
| Отчёт о финансовом положении совместного предприятия | | |
| Краткосрочные активы | 391.599 | 509.998 |
| Долгосрочные активы | 1.879.091 | 1.968.137 |
| Краткосрочные обязательства | (69.344) | (347.409) |
| Долгосрочные обязательства | - | - |
| Капитал | 2.201.346 | 2.130.726 |
| Доля владения Группы | 50% | 50% |
| Балансовая стоимость инвестиции | 1.100.673 | 1.065.363 |
| Накопленная непризнанная доля в убытках капитала | - | - |
| Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия | | |
| Выручка | 1.082.792 | 866.331 |
| Чистая прибыль/(убыток) за год | 70.620 | (7.470) |
| Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия за год | 35.310 | (3.735) |
| Прочий совокупный доход за год | - | - |

7. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|------------------|-------------------|
| Авансы выданные за долгосрочные активы | | |
| Авансы, выданные третьим сторонам | 3.204.086 | 26.524.285 |
| Минус резерв на возможное невыполнение | (275.487) | (275.487) |
| | 2.928.599 | 26.248.798 |
| Авансы, выданные за текущие активы и услуги | | |
| Авансы, выданные третьим сторонам | 2.901.474 | 3.574.495 |
| Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 28) | 1.948.559 | 26.400.937 |
| Минус резерв на возможное невыполнение | (6.867) | - |
| | 4.843.166 | 29.975.432 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ЗАЙМЫ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов займы связанной стороне включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|--------------|
| Процентные займы, предоставленные связанной стороне | 133.317.872 | - |
| Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне | 74.610.951 | 72.143.800 |
| Минус: дисконт | (2.244.828) | (1.549.084) |
| Плюс: проценты к получению | 1.873.090 | - |
| | 207.557.085 | 70.594.716 |
| За минусом: краткосрочной части (Примечание 28) | (72.366.122) | (70.594.716) |
| Долгосрочная часть (Примечание 28) | 135.190.963 | - |

На 31 декабря 2017 и 2016 годов займы связанной стороне являлись не просроченными и не обесценёнными.

Процентные займы

В сентябре 2017 года Компания предоставила заём ГБШ в размере 133.716.000 тысяч тенге (эквивалентно 400.000 тысячам долларов США) с процентной ставкой 5,5% годовых для частичного досрочного погашения банковского займа, полученного ГБШ по кредитному соглашению с Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед. В соответствии с кредитным соглашением между Компанией и ГБШ, сумма основного долга по займу и процентных платежей индексируется по обменному курсу доллар США/тенге на каждую дату погашения. Компания учитывает данный заём в качестве выраженного в долларах США и признаёт курсовую разницу на каждую отчётную дату. Проценты выплачиваются ежеквартально. В случае неуплаты проценты капитализируются в основную сумму долга по займу до даты завершения 1 этапа проекта - 30 сентября 2019 года. Основная сумма займа выплачивается, начиная с 14 апреля 2028 года. Дата погашения займа - 31 августа 2029 года.

В течение 2017 года ГБШ не осуществлял никаких выплат по процентам Компании.

Беспроцентные займы

В 2017 году Компания предоставила дополнительный беспроцентный погашаемый по требованию заём ГБШ в размере 2.467.151 тысяча тенге (2016 год: 11.440.207 тысяч тенге). Справедливая стоимость по первоначальным и дополнительным займам, которые предоставляются на беспроцентной основе, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконта в размере 10 - 16,9%.

В 2017 году Компания пересмотрела ожидаемую дату погашения займов ГБШ. В результате срок погашения был продлен до 31 марта 2018 года. Продление срока привело к уменьшению балансовой стоимости займов на 7.366.578 тысяч тенге, при этом инвестиции ГБШ были скорректированы соответственно для признания эффекта дисконтирования. В 2017 году амортизация дисконта по займу составила 6.670.834 тысяч тенге (2016: 7.191.646 тысяч тенге) (Примечание 26).

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

НДС к возмещению:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|-------------|-------------|
| НДС к возмещению | 64.689.283 | 42.391.830 |
| Налог на имущество | 778.867 | 384.563 |
| Предоплата по прочим налогам | 81.555 | 167.271 |
| | 65.549.705 | 42.943.664 |
| За минусом: резерв по невозмещаемому НДС | (9.381.491) | (9.320.887) |
| | 56.168.214 | 33.622.777 |
| Долгосрочная часть | 48.321.910 | 27.688.098 |
| Краткосрочная часть | 7.846.304 | 5.934.679 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА (продолжение)

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Обесценено на индивидуальной основе |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| На 31 декабря 2015 года | (545.712) |
| Отчисления за год (Примечание 24) | (10.488.065) |
| Использовано | 1.712.890) |
| На 31 декабря 2016 года | (9.320.887) |
| Отчисления за год (Примечание 24) | (60.604) |
| На 31 декабря 2017 года | (9.381.491) |

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|------------------|-------------------|
| Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше пяти лет | 5.344.568 | 5.269.320 |
| Банковские вклады в тенге со сроком более одного года и менее пяти лет | 59.843 | 79.843 |
| Долгосрочные банковские вклады | 5.404.411 | 5.349.163 |
| Банковские вклады в долларах США со сроком более трёх месяцев и менее одного года | - | 23.958.639 |
| Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года | 148.116 | 8.102.138 |
| Краткосрочные банковские вклады | 148.116 | 32.060.777 |

По состоянию на 31 декабря 2017 года вклады в тенге, срок погашения которых превышает пять лет, включают в себя ограниченные вклады в АО «Народный банк Казахстана» и АО «Цеснабанк» в размере 5.008.579 тысяч тенге и 335.989 тысяч тенге, соответственно. Вклады в АО «Народный Банк Казахстана» были открыты в качестве обеспечения по займам сотрудников Группы (2016 год: 5.019.387 тысяч тенге). Вклад в АО «Цеснабанк» хранится на заблокированном счёте, представляющем собой ликвидационный фонд в соответствии с требованиями контрактов на недропользование.

По состоянию на 31 декабря 2017 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 1 - 15% годовых в тенге (2016 год: 1 - 15%).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Банковские счета в тенге | 17.812.587 | 6.263.136 |
| Вклады в тенге | 3.802.155 | 42.805.634 |
| Банковские счета в иностранной валюте | 2.258.208 | 12.859.535 |
| Денежные средства в пути | 92.085 | 56.332 |
| Средства в кассе | 9.844 | 3.823 |
| | 23.974.879 | 61.988.460 |

По состоянию на 31 декабря 2017 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 7,5 - 8,21% годовых в тенге (2016: 10,5%).

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства были размещены на текущих счетах в банках под процентные ставки 0,1 - 9,05% годовых в тенге (2016: 0,1 - 12,06%) и 0,1% годовых в иностранной валюте (2016: 0,09 - 0,1%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|------------|------------|
| Запасы газа (по стоимости) | 15.593.121 | 22.552.879 |
| Материалы и запасы (по стоимости, либо по чистой стоимости реализации) | 1.946.595 | 3.601.090 |
| | 17.539.716 | 26.153.969 |

Материалы и запасы включают, в основном, запасные части для технического обслуживания газотранспортной системы, метанол и смазочные материалы для использования в газотранспортном оборудовании, и товары для внутреннего использования. Запасы газа включают топливный газ и газ для продажи.

В 2017 году сумма в размере 1.012.290 тысяч тенге была признана в качестве расходов по товарно-материальным запасам, отражённым по чистой стоимости реализации (в 2016 году: 996.090 тысяч тенге). В 2017 году сумма в размере 26.750 тысяч тенге была восстановлена (в 2016 году: 14.203 тысяч тенге).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|-------------|-------------|
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 127.455.705 | 65.063.099 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28) | 38.845.581 | 80.776.472 |
| Прочая дебиторская задолженность | 868.719 | 961.596 |
| | 167.170.005 | 146.801.167 |
| Минус: резерв по сомнительным долгам | (6.559.803) | (6.646.732) |
| | 160.610.202 | 140.154.435 |

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Обесценено на индивидуальной основе |
|----------------------------|-------------------------------------|
| На 31 декабря 2015 года | (5.074.691) |
| Отчисления за год | (4.447.285) |
| Пересчёт иностранных валют | 29.046 |
| Использовано | 300.276 |
| Восстановлено | 2.545.922 |
| На 31 декабря 2016 года | (6.646.732) |
| Отчисления за год | (4.638.946) |
| Пересчёт иностранных валют | 5.402 |
| Использовано | 184.166 |
| Восстановлено | 4.536.307 |
| На 31 декабря 2017 года | (6.559.803) |

На 31 декабря анализ по срокам оплаты торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Итого | Непросроченная и необесцененная | Просроченная, но необесцененная | | | | |
|------------------------|-------------|---------------------------------|---------------------------------|------------|------------|-------------|------------|
| | | | <30 дней | 30-60 дней | 60-90 дней | 90-120 дней | >120 дней |
| 2017 | 160.610.202 | 91.466.785 | 4.449.145 | 33.339.416 | 15.993.088 | 850.647 | 14.511.121 |
| 2016 | 140.154.435 | 126.099.884 | 1.988.167 | 6.598.249 | 3.610.190 | 82.022 | 1.775.923 |

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|------------------------|-------------|-------------|
| Доллар США | 81.605.809 | 29.115.345 |
| Тенге | 79.004.393 | 111.039.090 |
| | 160.610.202 | 140.154.435 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ

| | Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций) | | | | Итого уставный капитал (в тысячах тенге) |
|-------------------------|---|---------------------------------------|---|--|--|
| | Номинальная стоимость 100 тенге | Номинальная стоимость 138 тенге | Номинальная стоимость 2.500 тенге | Номинальная стоимость 10.000 тенге | |
| | На 31 декабря 2017 года | 312.167.670 | 1 | 30.976.655 | |
| На 31 декабря 2016 года | 312.167.670 | 1 | 30.976.655 | 7.099.677 | 179.655.175 |

Простые акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В 2017 и 2016 годах Группа не производила выплату дивидендов.

Уставный капитал

В 2017 году Группа выпустила 1.296.788 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая на общую сумму 12.967.880 тысяч тенге, относящихся к активам, полученным ранее в виде взноса в дополнительный оплаченный капитал по договору доверительного управления.

Балансовая стоимость акции

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|----------------------|---------------|
| Итого активов | 1.397.343.541 | 1.215.632.844 |
| Минус: нематериальные активы | (4.747.183) | (3.018.539) |
| Минус: итого обязательства | (750.318.252) | (649.848.066) |
| Чистые активы для простых акций | 642.278.106 | 562.766.239 |
| Количество простых акций | 351.540.791 | 350.244.003 |

| Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге | 1,827 | 1,607 |
|--|--------------|-------|
|--|--------------|-------|

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

Прибыль на акцию

Базовая и разводнённая прибыль 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, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за отчётные периоды, закончившиеся:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|-------------|-------------|
| Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводнённой прибыли на акцию | 74.780.940 | 81.394.994 |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию | 351.108.528 | 350.244.003 |
| Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге) | 0,21 | 0,23 |

Дополнительный оплаченный капитал

В 2017 году Группа получила от Правительства основные средства, представленные газотранспортной системой по договору доверительного управления, по справедливой стоимости в размере 13.188.885 тысяч тенге на дату передачи. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, функционирующим до тех пор, пока право на эти активы не будет передано Компании. Группа является непосредственным пользователем данных активов, она получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом, в соответствии с договором доверительного управления. Соответственно, Группа признала актив и соответствующее увеличение дополнительного оплаченного капитала, который будет реклассифицирован в уставный капитал по завершении юридических процедур.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

Дополнительный оплаченный капитал (продолжение)

В 2017 году Группа признала дополнительный оплаченный капитал в отношении дисконта по займу, предоставленному КазМунайГаз в размере 1.896.346 тысяч тенге (в 2016 году: 3.272.051 тысяча тенге) (Примечание 17).

Нераспределённая прибыль

В декабре 2016 года Группа передала Дворец боевых искусств, являющийся строящимся социальным объектом в Астане, ТОО «КазМунайГаз - Сервис», дочерней организации КазМунайГаз. Справедливая стоимость объекта на дату передачи составила приблизительно 5.956.718 тысяч тенге.

АО «Bank RBK»

В октябре 2017 года появились первые признаки обесценения по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в АО «Bank RBK» в размере 13.927.890 тысяч тенге в связи с преддефолтным состоянием банка. В соответствии с коэффициентом покрытия Группа определила возобновляемую сумму банковских вкладов и признала убыток от обесценения по финансовому активу в размере 3.481.973 тысячи тенге (Примечание 26). В результате балансовая стоимость банковских вкладов и денежных средств на текущих счетах составила 10.445.917 тысяч тенге.

В ноябре 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан совместно с Правительством Республики Казахстан и ТОО «Корпорация Казахмыс» («ККС»), третья сторона, подписали рамочное соглашение по улучшению финансового положения АО «Bank RBK». 29 декабря 2017 года банковские вклады и денежные средства Группы на текущих счетах в АО «Bank RBK» с балансовой стоимостью 10.445.917 тысяч тенге, были конвертированы в 15-летние купонные облигации номинальной стоимостью 1 тенге за каждую с процентной ставкой 0,01% годовых. ККС гарантирует выплату 3.828.907 тысяч тенге через 5 (пять) лет. Справедливая стоимость определялась посредством дисконтирования будущих денежных потоков по облигациям, с использованием ставки дисконта в 13,4% и сроком погашения 5 (пять) лет. Разница между балансовой стоимостью банковских вкладов и денежных средств и справедливой стоимостью купонных облигаций в сумме 8.367.740 тысяч тенге была признана Группой в качестве прочих операций с Акционером в составе нераспределенной прибыли.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря 2017 и 2016 годов, выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

| В тысячах тенге | Дата выдачи | Дата погашения | Процентная ставка | 2017 | | 2016 | |
|---|-------------|----------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|-------------------|
| | | | | Доллары США | В тысячах тенге | Доллары США | В тысячах тенге |
| Облигации «КТГ» | 2017 год | 2027 год | 4,375% | 750.000.000 | 249.256.769 | - | - |
| Облигации «КТГ Аймак» | 2014 год | 2018 год | 7,5% | - | 8.629.170 | - | 8.629.170 |
| Облигации «КТГ Аймак» The Bank of New York Mellon (Облигации «ИЦА») | 2015 год | 2025 год | 7,5% | - | 4.987.576 | - | 5.000.000 |
| | 2007 год | 2017 год | 6,375% | - | - | 127.801.000 | 42.594.795 |
| | | | | 750.000.000 | 262.872.515 | 127.801.000 | 56.223.965 |
| Плюс: вознаграждение к уплате | | | | | 3.295.177 | | 764.314 |
| Минус: | | | | | | | |
| неамортизированные затраты по сделкам | | | | | (372.197) | | (12.392) |
| Минус: дисконт | | | | | (1.274.543) | | (852.771) |
| Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты | | | | | (11.871.439) | | (43.346.717) |
| Суммы к погашению после 12 месяцев | | | | | 252.649.513 | | 12.776.399 |

26 сентября 2017 года КТГ разместил международные купонные облигации (далее - «еврооблигации») на общую сумму 750.000.000 долларов США номинальной стоимостью 200.000 долларов США каждая с процентной ставкой 4,375% годовых. Купон выплачивается раз в полгода 26 марта и 26 сентября до 26 сентября 2027 года, с общим сроком в 10 лет. Ставка доходности по выпущенным долговым ценным бумагам составила 4,4%. 27 сентября 2017 года поступления по выпущенным долговым ценным бумагам за вычетом затрат по сделке составили 253.835.477 тысяч тенге (эквивалентно 747.278.253 тысяч долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)**

10 мая 2017 года ИЦА осуществила полное погашение еврооблигаций на сумму 40.652.220 тысяч тенге (эквивалент 127.801.000 долларов США), включая начисленные проценты в размере 1.295.789 тысяч тенге (эквивалент 4.073.657 долларов США).

В 2017 году КТГ Аймак осуществил частичный досрочный выкуп облигаций на сумму 12.424 тысяч тенге (в 2016 году: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые ковенанты в соответствии с проспектами по выпущенным долговым ценным бумагам.

16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря процентные займы включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|--------------------|-------------------|
| Процентные займы с плавающей ставкой | 65.371.308 | 101.149.162 |
| Процентные займы с фиксированной ставкой | 66.658.955 | 39.901.817 |
| | 132.030.263 | 141.050.979 |
| Минус: неамортизированные затраты по сделкам | (1.105.560) | (969.558) |
| Плюс: проценты к уплате | 1.702.189 | 670.982 |
| | 132.626.892 | 140.752.403 |
| Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты | (19.321.945) | (64.516.504) |
| Суммы, подлежащие к погашению более чем через 12 месяцев | 113.304.947 | 76.235.899 |

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, займы являются необеспеченными. Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые ковенанты в соответствии с указанными кредитными соглашениями.

Процентные займы с плавающей ставкой*Европейский банк реконструкции и развития*

В соответствии с условиями кредитного соглашения от 26 мая 2016 года, 26 июля 2016 года ИЦА получила заём от Европейского банка реконструкции и развития на сумму 48.143.200 тысяч тенге (эквивалент 140.000 тысяч долларов США) для реструктуризации обязательств. В мае 2017 года ИЦА получила второй транш по кредитному соглашению на сумму 25.254.400 тысяч тенге (эквивалент 80.000 тысяч долларов США). В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США.

23 октября 2017 года в соответствии с письмом, полученным от Европейского Банка Реконструкции и Развития, основная сумма займа была конвертирована из 203.077 тысяч долларов США в 68.213.538 тысяч тенге. Обменный курс по конвертации составил 335,9 тенге за 1 доллар США. Процентная ставка изменилась с 3-х месячного Либор + 3,15% в год на 3-х месячный ИПЦ + 3,15% в год. ИЦА выплачивает данный заём 26 (двадцатью шестью) последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 5 июня 2017 года. В 2017 году, ИЦА выплатила сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 8.317.269 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, ИЦА имеет сумму основного долга Европейскому банку реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному договору на сумму 65.371.308 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 46.660.600 тысяч тенге).

«Citibank N.A. Nassau» и «Ситибанк Казахстан»

9 мая 2016 года «Citibank N.A. Nassau» изменил адрес своего Кредитного офиса на «Citibank N.A. Jersey Branch».

По состоянию на 31 декабря 2016 года, в соответствии с Генеральным соглашением с лимитом до 200 миллионов долларов США, по ставке 3-х месячный Либор + 2% на срок не более 12 (двенадцати) месяцев от даты освоения каждого привлеченного транша «Citibank, N.A Nassau, Bahamas Branch» (Содружество Багамских Островов) и АО «Ситибанк Казахстан» предоставили Компании краткосрочные займы на сумму 53.526.374 тысячи тенге (эквивалент 160.600.000 долларов США). В мае 2017 года Компания получила дополнительное финансирование на сумму 13.264.400 тысяч тенге (эквивалент 40.000 долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Процентные займы с плавающей ставкой (продолжение)**

«Citibank N.A. Nassau» и «Ситибанк Казахстан» (продолжение)

В 2017 году Компания полностью погасила сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 63.367.232 тысяч тенге (эквивалент 200.600 тысяч долларов США).

В соответствии с условиями краткосрочных кредитных соглашений от 31 мая 2017 года и 3 мая 2017 года, ИЦА получило заём от «Citibank N.A. Jersey Branch» на сумму 6.313.600 тысяч тенге (эквивалент 20.000 тысяч долларов США) по ставке месячный Либор + 2% для реструктуризации имеющихся обязательств. В 2017 году, ИЦА полностью погасил сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 6.429.200 тысяч тенге (эквивалент 20.000 тысяч долларов США).

«Citibank NA» (лондонский филиал), Банк ВТБ и ING Bank (филиал ING-DiBa AG)

В соответствии с договором займа от 28 июня 2017 года, 14 июля 2017 года Компания получила заём на сумму 245.670.000 тысяч тенге (эквивалент 750.000 тысяч долларов США) от «Citibank NA» (лондонский филиал), Банка ВТБ и ING Bank (филиал ING-DiBa AG) по ставке 3-х месячный Либор + 0,875% на срок 6 (шесть) месяцев с возможностью продления на дополнительные 6 (шесть) месяцев. 29 сентября 2017 года Компания полностью погасила основную сумму в размере 255.322.500 тысяч тенге (эквивалент 750.000 тысяч долларов США).

«HSBC Bank Plc»

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Trinkaus & Burkhardt KGAA» и «CITI Group Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» согласились предоставить ИЦА заём в сумме 44.763.860 евро, что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная» магистрального газопровода «Средняя Азия - Центр» в Мангистауской области, заключённым между «MAN TURBO AG» и ИЦА. В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank Plc» выступает в качестве финансового агента. Данные займы гарантированы корпоративной гарантией, выданной Компанией в пользу указанных банков. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США.

ИЦА выплачивал данный заём 20 (двадцатью) последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 30 сентября 2007 года. Вознаграждение начислялось по ставке 6-ти месячный Либор + 0,3% годовых и выплачивалось полугодовыми платежами. Заём был полностью погашен в сумме 908.895 тысяч тенге 29 марта 2017 года.

Процентные займы с фиксированной ставкой

Европейский банк реконструкции и развития

В соответствии с кредитным соглашением от 24 ноября 2016 года КТГ Аймак получило заём на сумму 1.080.505 тысяч тенге по ставке 10,15% годовых с максимальным сроком займа в 10 (десять) лет для финансирования проекта «Модернизация газораспределительной системы в Мангистауской области». В 2017 году КТГ Аймак получило дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяча тенге по данному займу. Сумма основного долга выплачивается с сентября 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, КТГ Аймак имеет общую сумму основного долга Европейскому банку реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному договору на сумму 15.724.505 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 1.400.219 тысяч тенге).

Банк Развития Казахстана

КТГ Аймак заключил соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на общую сумму 21.485.004 тысячи тенге по ставке 8,2% годовых со сроком погашения 13 (тринадцать) лет для проекта «Модернизация системы газопроводов в Южном Казахстане». 26 июня 2017 года КТГ Аймак получил дополнительное финансирование на сумму 2.900.667 тысяч тенге в рамках сублимитов 1 и 2 по ставке 8,2% годовых. В 2017 году КТГ Аймак выплатил сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 1.570.855 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Процентные займы с фиксированной ставкой (продолжение)***Банк Развития Казахстана (продолжение)*

КТГ Аймак заключил соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на общую сумму 16.400.000 тысяч тенге по ставке 8 - 10% годовых со сроком погашения 15 (пятнадцать) лет для проекта «Модернизация газораспределительной системы в Таразе». В 2017 году КТГ Аймак выплатил основную сумму задолженности по кредитному соглашению в размере 1.172.267 тысяч тенге.

КТГ Аймак заключил соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на общую сумму 8.000.000 тысяч тенге по ставке 7,00% годовых с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет для финансирования проекта «Газификация 5 населенных пунктов Кызылординской области». Сумма основного долга по кредитному соглашению выплачивается с ноября 2017 года. В 2017 году КТГ Аймак выплатил сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 470.588 тысяч тенге.

КТГ Аймак заключил кредитное соглашение от 12 июня 2007 года для финансирования проекта «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В 2017 году КТГ Аймак выплатил сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 226.754 тысяч тенге.

29 сентября 2017 года КТГ Аймак заключил соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии на общую сумму 13.023.000 тысяч тенге со сроком погашения 10 (десять) лет для проекта «Модернизация системы газопроводов в Актобе». В 2017 году КТГ Аймак получил 12.846.911 тысяч тенге по кредитному соглашению по ставке 10,20% годовых со сроком погашения 10 (десять) лет. Сумма основного долга выплачивается с сентября 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, КТГ Аймак имеет сумму основного долга перед АО «Банк Развития Казахстана» по вышеуказанному кредитному соглашению на сумму 43.234.450 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 30.801.598 тысяч тенге).

АО «Евразийский банк развития»

В 2016 году КТГ Аймак привлек средства, заключив договор о не возобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге по ставке 11,00% годовых, для проекта «Модернизация газораспределительной системы в Актюбинской области». Сумма основного долга выплачивается с мая 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, КТГ Аймак имеет сумму основного долга перед АО «Евразийский банк развития» по вышеуказанному кредитному соглашению на сумму 7.700.000 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 7.700.000 тысяч тенге).

17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря займы от связанных сторон составили:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|------------------|--------------------|
| Займы с фиксированной ставкой вознаграждения | 57.278.925 | 148.656.625 |
| Беспроцентные займы | - | 25.321.800 |
| | 57.278.925 | 173.978.425 |
| Минус: дисконт | (5.920.097) | (6.218.680) |
| Плюс: проценты к уплате | 1.363.013 | 547.483 |
| | 52.721.841 | 168.307.228 |
| Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты | (43.386.615) | (25.183.205) |
| Суммы к погашению после 12 месяцев | 9.335.226 | 143.124.023 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН (продолжение)****Займы с фиксированной ставкой вознаграждения**

31 мая 2013 года «КазМунайГаз» предоставил Группе долгосрочное финансирование в размере 458.728 тысяч тенге по ставке 5% годовых для финансирования строительства магистрального газопровода «Запад-Север-Центр». Данный заём подлежит уплате до 31 мая 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость займа составила 564.136 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 522.404 тысячи тенге).

12 сентября 2014 года КазМунайГаз предоставил Группе долгосрочное финансирование на сумму 14.881.897 тысяч тенге с процентной ставкой 4,1% годовых для улучшения показателей ликвидности. Данный заём подлежит уплате до 12 сентября 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость займа составила 9.518.273 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 9.034.772 тысячи тенге).

10 декабря 2015 года КазМунайГаз предоставил Группе долгосрочный заём на сумму 123.648.000 тысяч тенге, что эквивалентно 400.000 тысячам долларов США, для финансирования погашения займа от Синдиката международных банков. Заём имеет срок погашения 36 месяцев со ставкой процента 2,88% в год. В соответствии с договором с КазМунайГаз, платежи по сумме основного долга и процентам индексируются по обменному курсу доллар США/тенге на каждую дату погашения. Группа учитывает данный заём как заём, выраженный в долларах США, и признаёт курсовую разницу на каждую отчётную дату. В 2017 году Группа выплатила сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 116.987.500 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость займа составила 16.644.416 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 133.566.847 тысячи тенге).

6 марта 2017 года КазМунайГаз предоставил Группе краткосрочное финансирование на общую сумму 25.321.800 тысяч тенге с процентной ставкой 5,0% годовых в общих корпоративных целях. Данный заём подлежит уплате 6 марта 2018 года. При первоначальном признании заём был признан по справедливой стоимости, определённой посредством дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающей на рынке процентной ставке в 13,5%. Дисконт по займу на сумму 1.896.346 тысяч тенге (*Примечание 14*) был учтён как дополнительный оплаченный капитал. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость займа составила 25.995.016 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: ноль тенге).

Беспроцентные займы

В 2015 году Группа получила от КазМунайГаз беспроцентные займы несколькими траншами на сумму 25.321.800 тысяч тенге с целью финансирования строительства магистрального газопровода «Бейнеу-Шымкент» посредством предоставления краткосрочных займов ГБШ со сроком погашения 31 декабря 2016 года. При первоначальном признании заём был признан по справедливой стоимости, определённой посредством дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающей на рынке процентной ставке в 14,4 - 14,6%.

26 декабря 2016 года Группа заключила дополнительное соглашение о продлении срока погашения финансовой помощи до 5 марта 2017 года. Соответствующий дисконт в размере 3.272.051 тысяч тенге был отражён в качестве дополнительного оплаченного капитала (*Примечание 14*).

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость займа составила 24.727.345 тысяч тенге. Заём подлежит погашению 5 марта 2017 года. Группа полностью погасила заём на дату погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | Резерв по расходам по транспор- тировке газа | Резерв по ликвидации скважин, восстанов- лению участка | Резерв по ликвидации газопрово- дов и вос- становлени ю участков | Резервы по налогам | Прочие резервы | Итого |
|---|---|---|---|-----------------------|-------------------|-------------|
| На 31 декабря 2015 года | 24.813.178 | 2.650.352 | 39.349.902 | 1.437.587 | - | 68.251.019 |
| Увеличение в течение года | - | 686.553 | - | 550.187 | - | 1.236.740 |
| Изменение в оценке | (451.720) | - | 1.014.426 | - | - | 562.706 |
| Амортизация дисконта | - | 259.601 | 4.153.371 | - | - | 4.412.972 |
| Использовано | - | - | - | (64.787) | - | (64.787) |
| На 31 декабря 2016 года | 24.361.458 | 3.596.506 | 44.517.699 | 1.922.987 | - | 74.398.650 |
| Увеличение в течение года | - | 99.757 | - | - | 304.229 | 403.986 |
| Изменение в оценке | (70.170) | (2.036.005) | 555.667 | - | - | (1.550.508) |
| Амортизация дисконта | - | 222.333 | 4.719.001 | - | - | 4.941.334 |
| Восстановлено | - | - | - | (545.384) | - | (545.384) |
| Использовано | - | - | - | (1.276.832) | (66.890) | (1.343.722) |
| На 31 декабря 2017 года | 24.291.288 | 1.882.591 | 49.792.367 | 100.771 | 237.339 | 76.304.356 |
| Текущие резервы на 31 декабря 2017 года | 24.291.288 | - | - | 100.771 | 237.339 | 24.629.398 |
| Долгосрочные резервы на 31 декабря 2017 года | - | 1.882.591 | 49.792.367 | - | - | 51.674.958 |
| Текущие резервы на 31 декабря 2016 года | 24.361.458 | - | - | 1.922.987 | - | 26.284.445 |
| Долгосрочные резервы на 31 декабря 2016 года | - | 3.596.506 | 44.517.699 | - | - | 48.114.205 |

Резерв по расходам на транспортировку газа

В 2014 году «PetroChina International Co. Ltd» потребовала возмещение понесённых расходов и убытков, связанных с транспортировкой заёмного газа. Группа проанализировала возмещаемые расходы в сумме 73.094 тысяч долларов США и признала оценочное обязательство на возмещение расходов по транспортировке газа «PetroChina International Co. Ltd» по договору займа газа. С 2014 года руководство Группы ведёт переговоры с «PetroChina International Co. Ltd» по согласованию окончательной суммы, подлежащей возмещению. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма резерва в оригинальной валюте осталась без изменения. По состоянию на 31 декабря 2017 года резерв по расходам на транспортировку газа составил 24.291.288 тысяч тенге (в 2016 году: 24.361.458 тысяч тенге).

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

Дочерние организации Группы ИЦА и КТГ Аймак отразили резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов на дисконтированной основе в соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» (Примечание 2). По состоянию на 31 декабря 2017 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 49.792.367 тысяч тенге (в 2016 году: 44.517.699 тысячи тенге) представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участка, которые как ожидается, будут понесены в период с 2021 до 2084 года.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|-----------|-----------|
| Доходы будущих периодов: долгосрочная часть | 8.308.872 | 5.810.754 |
| Прочие | 18.866 | - |
| | 8.327.738 | 5.810.754 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Перед третьими сторонами | 38.194.196 | 41.665.228 |
| Перед связанными сторонами (Примечание 28) | 110.915.218 | 114.869.095 |
| | 149.109.414 | 156.534.323 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена задолженностью за приобретенный газ и за активы и услуги. Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, расчёты по ней обычно осуществляются в срок до 30 дней.

На 31 декабря кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Тенге | 134.038.495 | 142.586.623 |
| Доллар США | 12.208.651 | 3.511.985 |
| Российский рубль | 2.849.630 | 10.427.199 |
| Прочие валюты | 12.638 | 8.516 |
| | 149.109.414 | 156.534.323 |

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|------------------|
| Займ газа | 4.853.769 | - |
| Начисленные бонусы | 4.904.383 | 2.559.730 |
| Другие платежи в бюджет | 944.855 | - |
| Отчисления в пенсионный фонд и фонд социального медицинского страхования | 772.640 | 817.095 |
| Доходы будущих периодов: текущая часть | 461.012 | 399.077 |
| Прочие | 1.075.444 | 904.339 |
| | 13.012.103 | 4.680.241 |

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала обязательство по займу газа перед «PetroChina International Company Limited» в объёме 104.323 тысяч метров кубических природного газа, взятого в займ в течение 2017 года (за 2016 год: ноль).

22. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Услуги по транспортировке газа | | |
| Транспортировка газа за пределы Казахстана | 55.861.017 | 47.627.479 |
| Транспортировка газа внутри Казахстана | 46.254.369 | 34.881.484 |
| Транспортировка среднеазиатского газа (транзит) | 27.631.989 | 45.684.441 |
| Транспортировка российского газа (транзит) | 25.836.743 | 28.088.578 |
| | 155.584.118 | 156.281.982 |
| Выручка от реализации газа на экспорт | 198.262.041 | 87.107.006 |
| Выручка от реализации газа на внутреннем рынке | 193.305.164 | 235.630.439 |
| Управленческий гонорар (Примечание 28) | 29.310.861 | 17.115.519 |
| Обслуживание газопроводов | 4.369.653 | 4.711.121 |
| Прочие | 924.934 | 1.112.428 |
| | 581.756.771 | 501.958.495 |

В 2017 году Группа получила управленческий гонорар в размере 29.310.861 тысяч тенге за управление совместным предприятием КазМунайГаз ТОО «КазРосГаз» по договору доверительного управления, заключённому между Компанией и КазМунайГаз 22 июня 2015 года (в 2016 году: 17.115.519 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Стоимость реализованного газа | 234.536.355 | 211.903.400 |
| Транспортные расходы | 93.658.724 | 39.019.708 |
| Зарплата и соответствующие отчисления | 35.448.901 | 32.188.159 |
| Износ и амортизация | 29.081.227 | 27.589.427 |
| Топливный газ и потери газа | 14.214.718 | 14.943.807 |
| Налоги помимо подоходного налога | 8.685.460 | 7.903.435 |
| Биллинговые услуги | 5.331.987 | 4.617.350 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 4.000.465 | 2.820.921 |
| Безопасность | 2.400.743 | 1.962.094 |
| Электроэнергия | 2.076.504 | 1.314.640 |
| Командировочные расходы | 1.028.577 | 758.586 |
| Сырье и материалы | 847.423 | 602.146 |
| Расходы на связь | 551.146 | 429.934 |
| Страхование | 543.738 | 662.124 |
| Изменение в резерве по расходам по транспортировке газа, нетто (Примечание 18) | (70.170) | (451.720) |
| Прочие | 2.457.404 | 2.189.611 |
| | 434.793.202 | 348.453.622 |

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Зарплата и соответствующие отчисления | 12.048.291 | 9.461.874 |
| Расходы по аренде | 2.520.874 | 3.053.656 |
| Износ, истощение и амортизация | 1.354.094 | 1.032.977 |
| Консалтинговые услуги | 1.348.249 | 1.283.066 |
| Налоги помимо подоходного налога | 1.242.836 | 1.012.964 |
| Снижение стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации | 985.540 | 981.887 |
| Другие платежи в бюджет | 944.855 | — |
| Подготовка кадров и повышение квалификации | 514.045 | 447.542 |
| Расходы на содержание офиса | 508.877 | 530.064 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 417.051 | 413.198 |
| Командировочные расходы | 401.230 | 355.099 |
| Комиссии банков | 334.645 | 352.501 |
| Услуги связи | 137.026 | 118.895 |
| Услуги охраны | 121.792 | 110.377 |
| Изменение в резерве по сомнительной задолженности и авансам выданным (Примечания 7 и 13) | 109.506 | 1.901.363 |
| Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий | 75.338 | 149.457 |
| Расходы на страхование | 29.904 | 29.235 |
| Спонсорство и благотворительность | 11.653 | 2.539 |
| Обесценение налоговых активов и (сторнирование) / начисление резерва по налогу (Примечания 9 и 18) | (484.780) | 11.038.252 |
| Штрафы и пени | (3.006.513) | 553.289 |
| Прочее | 1.839.531 | 1.257.167 |
| | 21.454.044 | 34.085.402 |

Штрафы и пени представляют собой сторнирование резерва по НДС в размере 3.077.590 тысяч тенге, который был признан в 2015 году. В 2017 году дочерняя компания Группы КТГ Аймак выиграла судебное разбирательство с налоговыми органами, так по решению суда НДС к возмещению Группы на сумму 3.077.590 тысяч тенге был восстановлен. Группа достигла соглашения с налоговыми органами реструктурировать НДС к возмещению в предоплату по корпоративному подоходному налогу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Прочий доход от операционной деятельности | | |
| Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание) | 3.363.611 | 3.140.460 |
| Доход от штрафов | 571.368 | 447.375 |
| Доход от реализации товарно-материальных запасов | 439.559 | 162.169 |
| Амортизация доходов будущих периодов | 403.770 | 360.260 |
| Сторнирование обесценения основных средств (Примечание 4) | – | 1.902.866 |
| Прочие | 285.865 | 1.306.765 |
| | 5.064.173 | 7.319.895 |
| Прочие операционные расходы | | |
| Расход по НДС по договору доверительного управления | (4.842.850) | (235.522) |
| Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание) | (2.438.263) | (2.318.613) |
| Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке | (771.657) | (627.016) |
| Резерв на обесценение основных средств и активов по разведке и оценке (Примечания 4 и 5) | (326.705) | – |
| Расходы по износу, истощению и амортизации прочих активов | (21.404) | (30.028) |
| Прочие | (59.552) | (357.197) |
| | (8.460.431) | (3.568.376) |

До 5 декабря 2014 года ИЦА управлял определенными магистральными трубопроводами в рамках Договора Концессии, подписанного между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Учредитель-1»), АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «Учредитель-2») и АО «Интергаз Центральная Азия» (далее – «Доверительный управляющий»). В соответствии с Договором Концессии ИЦА не признавал данные активы в бухгалтерском учёте, поскольку Договор Концессии не передавал контроль над активами ИЦА.

По окончании Договора Концессии в декабре 2014 года, между Учредителем-1, Учредителем-2 и Доверительным управляющим был заключен трёхсторонний договор доверительного управления в отношении тех же самых магистральных трубопроводов. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, функционирующим до тех пор, пока право на эти газопроводы не будет передано Компании. ИЦА является прямым пользователем данных активов, и в соответствии с договором доверительного управления получил все риски и вознаграждения, связанные с эксплуатацией данных трубопроводов. Соответственно, ИЦА признал данные трубопроводы и газотранспортную систему с соответствующим увеличением в дополнительном оплаченном капитале.

До перехода права собственности данных трубопроводов, ИЦА обязан уплачивать НДС в бюджет по мере начисления в рамках договора доверительного управления.

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Финансовый доход | | |
| Амортизация дисконта по займам, выданным связанной стороне (Примечание 8) | 6.670.834 | 7.191.646 |
| Процентный доход по банковским вкладам | 5.220.378 | 5.966.327 |
| Процентный доход по займам, выданным связанной стороне | 2.271.095 | – |
| Прочее | 367.760 | 89.053 |
| | 14.530.067 | 13.247.026 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

| Финансовые затраты | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Проценты по банковским займам и овердрафтам | (9.111.632) | (4.556.481) |
| Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка | (4.941.334) | (4.412.972) |
| Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам | (4.836.628) | (5.806.807) |
| Проценты по займам от связанных сторон | (4.681.800) | (4.561.871) |
| Дисконтирование беспроцентных займов совместному предприятию | (3.683.289) | (3.452.438) |
| Убыток от обесценения финансового актива (Примечание 14) | (3.481.973) | - |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | (2.650.789) | (3.746.368) |
| Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа | (1.642.490) | (231.737) |
| Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместным предприятиям | (1.070.133) | - |
| Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам | (118.850) | - |
| Амортизация дисконта по обязательствам по вознаграждениям работников | (61.024) | (55.169) |
| Прочее | (644.574) | (386.405) |
| | (36.924.516) | (27.210.248) |

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

| В тысячах тенге | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 21.883.936 | 14.364.150 |
| Расходы по отсроченному подоходному налогу | 2.627.491 | 11.866.815 |
| Корректировка подоходного налога прошлого года | 166.897 | 300.737 |
| | 24.678.324 | 26.531.702 |

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу, отражённому в финансовой отчётности по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря:

| В тысячах тенге | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Прибыль до учёта подоходного налога | 99.459.264 | 107.926.696 |
| Нормативная ставка налога | 20% | 20% |
| Теоретический расход по подоходному налогу | 18.559.833 | 21.585.339 |
| Налоговый эффект постоянных разниц | | |
| Обесценение налоговых активов и начисление резерва для уплаты налогов | 1.003.479 | 2.207.650 |
| Амортизация дисконта – обязательства по историческим затратам и по ликвидации активов | 998.108 | 895.448 |
| Расходы по НДС по договору доверительного управления | 968.570 | 47.104 |
| Убыток от обесценения финансового актива, не относимый на вычеты | 696.395 | - |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | 530.158 | 749.274 |
| Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместным предприятиям | 214.027 | - |
| Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года | 166.897 | 300.737 |
| Признанная доля в убытке совместных предприятий | 126.678 | 691.235 |
| Убыток по обязательствам по вознаграждениям работников | 83.939 | 66.157 |
| Резерв на/(восстановление) обесценение основных средств | 65.341 | (380.573) |
| Расходы на благотворительность, не относимые на вычеты | 35.511 | 25.823 |
| Корректировка в отношении отсроченного подоходного налога предыдущего года | (257.845) | (271.454) |
| Амортизация дисконта по займам связанным сторонам | (597.509) | (747.842) |
| Не относимые на вычет штрафы и пени | (601.303) | 53.038 |
| Прочие | 1.354.025 | 1.309.766 |
| Расходы по подоходному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе | 24.678.324 | 26.531.702 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Реализации товаров и услуг | | |
| Организации под общим контролем КазМунайГаз | 14.006.135 | 28.803.920 |
| Совместные предприятия, в которых Группа является участником | 16.162.143 | 11.896.333 |
| Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником | 62.053.598 | 106.161.730 |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 51.212.130 | 51.246.687 |
| | 14.006.135 | 28.803.920 |
| Доход от доверительного управления | | |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 29.310.861 | 17.115.519 |
| | 29.310.861 | 17.115.519 |
| Приобретение товаров и услуг | | |
| Организации под общим контролем КазМунайГаз | 26.349.732 | 38.784.196 |
| Совместные предприятия, в которых Группа является участником | 95.488.620 | 37.351.761 |
| Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником | 37.763.203 | 74.203.869 |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 289.464 | 2.279.392 |
| | 159.891.019 | 152.619.218 |
| Расходы по НДС по договору доверительного управления | | |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 4.842.850 | 235.522 |
| | 4.842.850 | 235.522 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | |
| Организации под общим контролем КазМунайГаз | 14.201.934 | 55.128 |
| Совместные предприятия, в которых Группа является участником | 2.938.635 | 4.218.810 |
| Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником | 14.412.035 | 68.157.320 |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 7.292.977 | 8.258.632 |
| Совместные предприятия, в которых Самрук-Казына и Правительство являются участниками | - | 86.582 |
| | 38.845.581 | 80.776.472 |
| Займы связанной стороне | | |
| Совместные предприятия, в которых Группа является участником | 207.557.085 | 70.594.716 |
| | 207.557.085 | 70.594.716 |
| Авансы выданные | | |
| Организации под общим контролем КазМунайГаз | 15.629 | 20.430 |
| Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником | 1.927.636 | 26.371.547 |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 5.294 | 8.960 |
| | 1.948.559 | 26.400.937 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СОРОНАМИ (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | |
| Организации под общим контролем КазМунайГаз | 567.797 | 744.723 |
| Совместные предприятия, в которых Группа является участником | 82.274.930 | 59.776.737 |
| Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником | 28.049.061 | 54.321.749 |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 23.430 | 25.886 |
| | 110.915.218 | 114.869.095 |
| Авансы полученные | | |
| Организации под общим контролем КазМунайГаз | 18.479 | 61.620 |
| Совместные предприятия, в которых Группа является участником | – | 69 |
| Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником | 1.671.387 | – |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 17.768 | 12.691 |
| Совместные предприятия, в которых Самрук-Казына и Правительство являются участниками | 47.623 | – |
| | 1.755.257 | 74.380 |
| Займы от связанных сторон | | |
| Организации, под общим контролем Самрук-Казына и Правительства | 52.721.841 | 168.307.228 |
| | 52.721.841 | 168.307.228 |
| Прочие финансовые обязательства | | |
| Совместные предприятия, в которых Группа является участником | 1.794.886 | – |
| | 1.794.886 | – |

В 2017 году Компания предоставила дополнительный беспроцентный заём ГБШ в сумме 2.467.151 тысяча тенге (в 2016 году: 11.440.207 тысяч тенге) для строительства магистрального газопровода «Бейнеу-Шымкент» и процентный заём ГБШ в сумме 133.716.000 тысячи тенге (эквивалент 400.000 тысяч долларов США) для частичного досрочного погашения банковского займа, полученного ГБШ по кредитному соглашению с Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед (в 2016 году: ноль тенге).

В 2017 году Компания выпустила финансовую гарантию для ГБШ по договору о поддержке акционером от 7 сентября 2017 года с целью соблюдения условий выплаты обязательств ГБШ перед Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед на период до даты завершения проекта строительства магистрального газопровода «Бейнеу-Шымкент» 30 сентября 2019 года. Согласно условиям соглашения о кредитной линии между ГБШ и Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед, сумма основного долга выплачивается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2017 года по март 2028 года. Гарантия Компании ограничивается 31% долей гарантии КазМунайГаз, предоставляемой на весь срок погашения кредита. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость обязательства по финансовой гарантии составила 1.794.886 тысяч тенге (в 2016 году: ноль тенге).

В 2017 году Компания погасила беспроцентные займы перед КазМунайГаз на сумму 25.321.800 тысяч тенге и получила такую же сумму в виде займа с фиксированной ставкой 5,0% годовых для общих корпоративных целей.

В 2017 году Компания выплатила сумму основного долга по кредитному соглашению с КазМунайГаз от 10 декабря 2015 года в размере 116.987.500 тысяч тенге (в 2016 году: ноль тенге).

В 2017 году Компания выплатила КазМунайГаз проценты в сумме 3.773.286 тысяч тенге (в 2016 году: 4.878.482 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Группы ожидает возместить всю торговую дебиторскую задолженность и авансы выданные, таким образом никакие резервы не создавались.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления и независимых директоров Компании, в общей сложности 9 человек по состоянию на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 12 человек). В 2017 и 2016 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 404.184 тысячи тенге и в 377.567 тысяч тенге, соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2017 года, обязательства Группы по капитальным затратам составляют приблизительно 15.813.613 тысяч тенге без НДС (в 2016 году: 75.523.435 тысяч тенге без НДС) и связаны с приобретением и строительством основных средств. Данные обязательства по капитальным затратам частично связаны с инвестиционной программой, описанной в *Примечании 1* «Корпоративная информация».

Обязательства АГП и ГБШ

Доля Компании в обязательствах по капитальным затратам АГП и ГБШ составляет на 31 декабря 2017 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|------------------------|------------|------------|
| АГП | 11.735.079 | 29.772.894 |
| ГБШ | 9.526.147 | 10.738.523 |

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. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками независимо от того, являются ли стороны сделок связанными. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определённых по принципу вытянутой руки.

Закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является чётко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным.

Из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2017 года. Руководство считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные процессы и иски**

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

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития; многие виды страхования, распространённые в других странах, пока недоступны в Республике Казахстан. Группа не имеет покрытия по своим промышленным объектам, страхования на случай остановки транспортировки или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к ее деятельности. До тех пор пока Группа не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на консолидированные финансовые результаты деятельности Группы и ее консолидированное финансовое положение.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с условиями контракта на недропользование у ТОО «Амангельды Газ» (далее «Амангельды Газ») имеется условное обязательство перед Правительством в сумме 10.527.586 долларов США по возмещению затрат Правительства на приобретение геолого-геофизических данных и бурение.

Согласно контракту на недропользование, Амангельды Газ должно соответствовать минимальной рабочей программе. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года Амангельды Газ выполняло минимальную рабочую программу.

30 Мая 2016 года, согласно дополнительному соглашению №2, подписанному Компанией, КазМунайГаз и Министерством Энергетики Республики Казахстан, Группа получила право недропользования по месторождению Кансу, расположенному в Мангистауской области, в рамках Контракта на разведку залежей углеводородов № 39949-УВС от 1 Октября 2013 года (далее – «Контракт»). До 30 мая 2016 года право на недропользование принадлежало КазМунайГаз. Согласно условиям Контракта, период разведочных работ составляет 6 лет, начиная с 1 октября 2013 года по 1 октября 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года, было подписано дополнительное соглашение №3 с целью продления сроков бурения разведочных скважин в 2017-2019 годах. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не выполнила требования рабочей программы в рамках Контракта. Руководство считает, что непогашенные суммы могут быть переведены на последующие годы, и что такая передача не приведет к расторжению контракта на недропользование.

Обязательство по поддержанию минимального депозита в банке за ТОО «КазРосГаз»

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет обязательство по поддержанию минимального депозита в банке в размере 51.262 тысячи долларов США до 28 декабря 2019 года. ТОО «КазРосГаз» (далее «КазРосГаз») имеет право на частичное или полное изъятие депозита с одобрения Компании. Руководство не ожидает от КазРосГаз изъятий в этом периоде.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Группы включают процентные займы, займы от связанных сторон, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются займы, выданные связанной стороне, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства и их эквиваленты и банковские вклады, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Департамент внутреннего контроля и управления рисками предоставляет консультации руководству Группы относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Группы. Департамент внутреннего контроля и управления рисками помогает руководству Группы удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы и депозиты.

У Группы нет официальных соглашений по анализу и смягчению рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Финансово-хозяйственная деятельность также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Группы до подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на собственный капитал Группы отсутствует.

| <i>В тысячах тенге</i> | Увеличение/ уменьшение в курсе | Влияние на прибыль до налогообложе- ния |
|------------------------|--------------------------------------|--|
| 2017 | | |
| Доллар США | +10% | (18.009.756) |
| | -10% | 18.009.756 |
| 2016 | | |
| Доллар США | +13% | (27.899.440) |
| | -13% | 27.899.440 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Группа размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и банковским вкладам на отчётную дату с использованном кредитного рейтинга агентств «Standard & Poor's» и Fitch Ratings.

| В тысячах тенге | Местонахождение | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | денег | | | | | | |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Казахстан | Standard & Poor's | BB/негативный | Standard & Poor's | BB/негативный | 26.920.113 | 52.882.125 |
| АО «Сити Банк Казахстан» | Казахстан | Standard & Poor's | A+/стабильный | Standard & Poor's | A+/стабильный | 809.631 | 12.346.402 |
| АО «Aktyn Bank» | Казахстан | Standard & Poor's | BB/негативный | Standard & Poor's | BB/негативный | 546.018 | 789.315 |
| АО «Банк развития Казахстана» | Казахстан | Moody's | Baa3/стабильный | Standard & Poor's | BA2/негативный | 454.246 | — |
| АО «Цесна Банк» | Казахстан | Fitch Ratings | B/стабильный | Standard & Poor's | B+/негативный | 335.989 | 249.934 |
| Deutsche Bank | Германия | Moody's | A3/стабильный | Moody's | A-2/стабильный | 84.079 | 203.640 |
| АО «Казкоммерцбанк» | Казахстан | Standard & Poor's | B+/позитивный | Standard & Poor's | B-/негативный | 75.110 | 450.006 |
| АО «Qazaq Bank» | Казахстан | Standard & Poor's | B-/негативный | Standard & Poor's | B-/стабильный | 70.629 | 3.748.071 |
| АО «ForteBank» | Казахстан | Standard & Poor's | B/позитивный | Standard & Poor's | B/стабильный | 57.040 | 347.109 |
| АО «Евразийский Банк» | Казахстан | Standard & Poor's | B/негативный | Standard & Poor's | B/стабильный | 39.843 | 39.843 |
| АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг» | Казахстан | Thomas Murray | A+/позитивный/A | Thomas Murray | A+/позитивный/A | 25.345 | 22.224 |
| АО «Сбербанк России» | Казахстан | Fitch Ratings | BB+/позитивный | Fitch Ratings | Ba2/негативный | 6.503 | 32 |
| Банк Китая | Гонконг | Standard & Poor's | A+/стабильный | Standard & Poor's | A+/стабильный | 650 | 1.549 |
| ДБ «Банк Китая» | Казахстан | Standard & Poor's | A+/стабильный | Standard & Poor's | A+/стабильный | 100 | — |
| Citibank N.A. Лондон | Англия | Standard & Poor's | A+/стабильный | Standard & Poor's | A+/стабильный | 80 | — |
| Газпромбанк | Россия | Standard & Poor's | BB+/стабильный | Standard & Poor's | BB+/стабильный | 70 | — |
| АО «Банк ЦентрКредит» | Казахстан | Fitch Ratings | B/стабильный | Fitch Ratings | B2/стабильный | 21 | 126.323 |
| АО «Bank RBK» | Казахстан | Standard & Poor's | (развивающийся) CCC | Standard & Poor's | B-/стабильный | 10 | 28.086.436 |
| АО «Банк ЭкспоКредит» | Казахстан | Standard & Poor's | Ba1/негативный | Standard & Poor's | Ba1/негативный | — | 45.236 |
| | | | | | | 29.425.477 | 99.338.245 |

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет Группе осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски учитываются путем индивидуального обесценения. Концентрация кредитных рисков в основном относится к ключевым счетам, в частности к международным клиентам.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, прочие долгосрочные финансовые активы, займы связанным сторонам и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Группы кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости этих инструментов. Максимальный кредитный риск ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 8, 10, 11 и 13.*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

| <i>В тысячах тенге</i> | До востре- бования | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|-----------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| На 31 декабря 2017 года | | | | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | - | 5.639.789 | 14.902.791 | 45.118.312 | 309.903.659 | 375.564.551 |
| Процентные займы | 161.108 | 7.582.993 | 24.584.542 | 125.240.857 | 26.309.269 | 183.878.769 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 9.001.537 | 139.641.815 | 466.062 | - | - | 149.109.414 |
| Займы от связанных сторон | - | 26.657.297 | 17.430.144 | 2.074.536 | 15.917.724 | 62.079.701 |
| Обязательства по финансовым гарантиям | - | 2.555.061 | 8.342.626 | 19.451.670 | 3.489.922 | 33.839.279 |
| Прочие финансовые обязательства | 103.363 | 298.458 | 1.586.693 | 136.722 | 153.812 | 2.279.048 |
| | 9.266.008 | 182.375.413 | 67.312.858 | 192.022.097 | 355.774.386 | 806.750.762 |

Обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы основоположных контрактов, по которым Группа выпустила гарантии в 2017 году.

| <i>В тысячах тенге</i> | До востре- бования | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|-----------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| На 31 декабря 2016 года | | | | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 323.594 | 866.355 | 44.108.337 | 10.776.358 | 6.500.000 | 62.574.644 |
| Процентные займы | 170.655 | 2.860.695 | 66.835.583 | 73.717.234 | 18.340.425 | 161.924.592 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 5.708.453 | 149.851.476 | 974.394 | - | - | 156.534.323 |
| Займы от связанных сторон | - | 25.607.829 | 858.088 | 137.007.054 | 16.725.116 | 180.198.087 |
| Прочие финансовые обязательства | 95.091 | 132.263 | 1.586.536 | 380.366 | - | 2.194.256 |
| | 6.297.793 | 179.318.618 | 114.362.938 | 221.881.012 | 41.565.541 | 563.425.902 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом

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

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2016 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы и займы от связанных сторон, раскрытые в *Примечаниях 15, 16 и 17*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределённую прибыль, как это раскрыто в *Примечании 14*.

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

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 | 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Выпущенные долговые ценные бумаги (<i>Примечание 15</i>) | 264.520.952 | 56.123.116 |
| Процентные займы (<i>Примечание 16</i>) | 132.626.892 | 140.752.403 |
| Займы от связанных сторон (<i>Примечание 17</i>) | 52.721.841 | 168.307.228 |
| Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады (<i>Примечания 10 и 11</i>) | (29.527.406) | (99.398.400) |
| Итого задолженность | 420.342.279 | 265.784.347 |
| Капитал | 647.025.289 | 565.784.778 |
| Коэффициент доли заёмных средств | 0,65 | 0,47 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

| | 2017 | | | | |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|--|--|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Справедливая стоимость по уровню оценки | | |
| | | | Котировки на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | |
| Финансовые активы | | | | | |
| Займы связанной стороне | 207.557.085 | 209.041.188 | - | - | 209.041.188 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | (264.520.952) | (267.423.371) | (267.423.371) | - | - |
| Процентные займы | (132.626.892) | (135.738.457) | - | (135.738.457) | - |
| Займы от связанных сторон | (52.721.841) | (53.372.575) | - | (53.372.575) | - |
| | | | | | |
| | 2016 | | | | |
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Справедливая стоимость по уровню оценки | | |
| | | | Котировки на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | |
| Финансовые активы | | | | | |
| Займы связанной стороне | 70.594.716 | 70.594.716 | - | - | 70.594.716 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | (140.752.403) | (140.752.403) | - | (140.752.403) | - |
| Процентные займы | (168.307.228) | (168.307.228) | - | (168.307.228) | - |
| Займы от связанных сторон | 70.594.716 | 70.594.716 | - | - | 70.594.716 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценки и допущения

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности, беспроцентных займов, выданных связанным сторонам, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных займов полученных, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату.

Справедливая стоимость долгосрочных займов определяется при помощи методов дисконтированных денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

В 2017 и 2016 годах переводов между уровнями 1 и 2 не было.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

| | 1 января 2017 года | Поступле- ния | Погашения | Выплата процентов | Доходы или расходы по курсовой разнице | Прочее | 31 декабря 2017 года |
|--|-----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|---|-------------------|-------------------------|
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | | |
| Финансовые обязательства | | | | | | | |
| Процентные займы | 140.752.403 | 320.452.039 | (337.785.560) | (8.244.995) | 8.071.858 | 9.381.147 | 132.626.892 |
| Займы от связанных сторон | 168.307.228 | 25.321.800 | (142.309.300) | (3.773.286) | 288.000 | 4.887.399 | 52.721.841 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 56.123.116 | 253.835.477 | (40.664.644) | (2.317.599) | (7.447.084) | 4.991.686 | 264.520.952 |
| Итого обязательства, обусловленные финансовой деятельностью | 365.182.747 | 599.609.316 | (520.759.504) | (14.335.880) | 912.774 | 19.260.232 | 449.869.685 |

| | 1 января 2016 года | Поступления | Погашения | Выплата процентов | Доходы или расходы по курсовой разнице | Прочее | 31 декабря 2016 года |
|---|-----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|---|-------------------|-------------------------|
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | | |
| Финансовые обязательства | | | | | | | |
| Процентные займы | 45.883.469 | 254.838.976 | (157.767.321) | (4.287.628) | (2.156.410) | 4.241.317 | 140.752.403 |
| Займы от связанных сторон | 169.828.015 | - | - | (4.878.482) | (2.577.583) | 5.935.278 | 168.307.228 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 105.093.277 | - | (48.368.990) | (5.817.268) | (759.209) | 5.975.306 | 56.123.116 |
| Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью | 320.804.761 | 254.838.976 | (206.136.311) | (14.983.378) | (5.493.202) | 16.151.901 | 365.182.747 |

Колонка «Прочее» представляет, главным образом, начисленные проценты, амортизацию дисконта и расходы, связанные с организацией займов. Группа классифицирует уплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Группа определяет свои операционные сегменты на основе природы операций. Эффективность операционных сегментов оценивается руководством на регулярной основе.

Были определены следующие отчетные сегменты Группы:

- Торговля газом – продажа газа в Республике Казахстан и за рубежом;
- Транспортировка и хранение газа – транспортировка газа и хранение купленного газа в подземных хранилищах газа.

Оставшиеся операционные сегменты (разведка и добыча газа и оказание транспортных услуг) были агрегированы и представлены в качестве прочего операционного сегмента из-за их незначительности.

Эффективность сегмента оценивается на основе как доходов, так и чистой прибыли, которые измеряются на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности. Межсегментные транзакции проводились на условиях, согласованных между сегментами, которые могут не обязательно соответствовать рыночным ставкам, за исключением определенных регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов, доступных связанным и третьим сторонам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

В основном все операции и активы Группы находятся в Республике Казахстан.

В таблице ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2017 год:

| <i>В тысячах тенге</i> | Торговля газом | Транспортировка и хранение газа | Прочие сегменты | Элиминация | Итого |
|--|--------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Доход от реализации внешним клиентам | 461.870.222 | 116.947.422 | 2.939.127 | – | 581.756.771 |
| Доход от реализации другим сегментам | 10.725.871 | 68.608.147 | 20.781.279 | (100.115.297) | – |
| Итого выручка | 472.596.093 | 185.555.569 | 23.720.406 | (100.115.297) | 581.756.771 |
| Валовая прибыль | 31.752.499 | 107.397.474 | 11.013.009 | (3.199.413) | 146.963.569 |
| Финансовый доход | 14.864.605 | 702.186 | 413.726 | (1.450.450) | 14.530.067 |
| Финансовые расходы | (27.229.003) | (9.451.634) | (571.104) | 327.225 | (36.924.516) |
| Износ, истощение, амортизация | (9.446.677) | (18.326.495) | (2.683.553) | – | (30.456.725) |
| Обесценение основных средств | (173.435) | (141.270) | (12.000) | – | (326.705) |
| Доля в убытке совместных предприятий | – | (668.700) | 35.310 | – | (633.390) |
| Расходы по подоходному налогу | (3.582.977) | (19.514.751) | (1.580.596) | – | (24.678.324) |
| Чистый прибыль за год | 37.240.625 | 63.917.390 | 5.850.340 | (32.227.415) | 74.780.940 |
| Прочая сегментная информация | | | | | |
| Инвестиции в совместные предприятия | – | 4.084.722 | 1.100.673 | – | 5.185.395 |
| Капитальные расходы | 49.066.323 | 89.611.230 | 6.756.154 | – | 145.433.707 |
| Резервы по устаревшим запасам, сомнительной задолженности и авансам выданным | (6.325.414) | (2.856.396) | (312.271) | – | (9.494.081) |
| Активы сегмента | 808.725.669 | 632.369.068 | 64.256.771 | (108.007.967) | 1.397.343.541 |
| Обязательства | 603.998.324 | 183.858.556 | 11.206.596 | (48.745.224) | 750.318.252 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2016 год:

| <i>В тысячах тенге</i> | Торговля газом | Транспортировка и хранение газа | Прочие сегменты | Элиминация | Итого |
|--|--------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Выручка от реализации внешним клиентам | 371.205.553 | 128.355.355 | 2.397.587 | - | 501.958.495 |
| Выручка от реализации другим сегментам | 7.492.349 | 40.702.487 | 16.606.537 | (64.801.373) | - |
| Итого выручка | 378.697.902 | 169.057.842 | 19.004.124 | (64.801.373) | 501.958.495 |
| Валовая прибыль | 12.508.599 | 1.317.830 | 279.187 | (858.590) | 13.247.026 |
| Финансовый доход | (16.331.834) | (10.659.838) | (349.306) | 130.730 | (27.210.248) |
| Финансовые затраты | (8.544.495) | (17.396.476) | (2.711.461) | - | (28.652.432) |
| Износ, истощение, амортизация | 1.897.885 | - | 4.981 | - | 1.902.866 |
| Сторнирование обесценения основных средств | - | (3.452.438) | (3.735) | - | (3.456.173) |
| Доля в убытке совместных предприятий | (9.291.153) | (16.452.071) | (788.478) | - | (26.531.702) |
| Расходы по подоходному налогу | 33.433.532 | 53.743.769 | 1.867.221 | (7.649.528) | 81.394.994 |
| Чистая прибыль за год | 371.205.553 | 128.355.355 | 2.397.587 | - | 501.958.495 |
| Прочая сегментная информация | | | | | |
| Инвестиции в совместные предприятия | - | - | 1.065.363 | - | 1.065.363 |
| Капитальные расходы | 38.433.039 | 40.574.751 | 12.740.654 | - | 91.748.444 |
| Резервы по устаревшим запасам, сомнительной задолженности и авансам выданным | (6.239.335) | (2.050.142) | (302.304) | - | (8.591.781) |
| Активы сегмента | 654.535.325 | 604.780.907 | 64.400.369 | (108.083.757) | 1.215.632.844 |
| Обязательства сегмента | 491.170.753 | 183.163.267 | 12.343.374 | (36.829.328) | 649.848.066 |

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

В 2017 году выручка Группы от группы компаний Газпром составила 26% (в 2016 году: 33%).

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Группы не было существенных событий после отчётного периода.