

АО «КазТрансГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном убытке	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	7-60

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «КазТрансГаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «КазТрансГаз» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчётность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый 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 отчётности.

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

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту



Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000115 от 21 сентября 2012 года

050060, Алматы, Казахстан
Пр-т. Аль-Фараби, 77/7

23 февраля 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	763.666.710	715.649.861
Разведочные и оценочные активы		12.811.916	4.208.567
Нематериальные активы		3.018.539	1.637.009
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	26.248.798	15.709.491
Инвестиции в совместные предприятия	5	1.065.363	770.209
НДС к возмещению	9	27.688.098	26.048.891
Прочие долгосрочные активы		623.852	182.229
Активы по отсроченному подоходному налогу	28	869.416	3.272.127
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	5.309.163	6.048.059
Банковские вклады	11	40.000	40.000
		841.341.855	773.566.443
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	26.153.969	37.297.449
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	140.154.435	65.725.667
Беспроцентные займы связанным сторонам	10	70.594.716	61.098.669
Авансы выданные	6	29.975.432	3.160.857
Налоги к возмещению	9	5.934.679	11.258.563
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		7.428.521	11.166.221
Банковские вклады	11	32.060.777	12.549.557
Денежные средства и их эквиваленты	12	61.988.460	19.578.582
		374.290.989	221.835.565
		1.215.632.844	995.402.008
Итого активы			
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	179.655.175	179.655.175
Дополнительный оплаченный капитал	13	241.030.926	237.758.875
Резерв по пересчёту валюты отчётности		546.149	546.149
Нераспределённая прибыль		144.552.528	69.003.602
		565.784.778	486.963.801
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	12.776.399	104.252.407
Процентные займы	15	76.235.899	28.311.935
Займы от связанных сторон	16	143.124.023	144.582.380
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	633.295	653.967
Долгосрочная кредиторская задолженность		-	54.354
Резервы	18	48.114.205	42.000.254
Прочие долгосрочные обязательства	19	6.396.332	6.695.219
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	28	35.816.314	26.352.210
		323.096.467	352.902.726

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Текущие обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	43.346.717	840.870
Процентные займы	15	64.516.504	17.571.534
Займы от связанных сторон	16	25.183.205	25.245.635
Резервы	18	26.284.445	26.250.765
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	156.534.323	73.433.815
Налоги к уплате		1.558.959	941.636
Авансы полученные	21	3.038.527	3.420.837
Прочие текущие обязательства	22	6.288.919	7.830.389
		326.751.599	155.535.481
Итого капитал и обязательства		1.215.632.844	995.402.008

* Некоторые суммы, приведённые в этой колонке, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за 2015 год, поскольку отражают реклассификацию, подробная информация приводится в Примечании 2.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер




Мельдеханов Б.Н.

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	23	501.958.495	374.319.323
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	24	(348.453.622)	(277.605.060)
Валовая прибыль		153.504.873	96.714.263
Общие и административные расходы	25	(34.085.402)	(27.339.503)
Прочие операционные доходы	26	7.440.302	11.365.124
Прочие операционные расходы	26	(3.688.783)	(8.840.880)
Прибыль от операционной деятельности		123.170.990	71.899.004
Финансовые доходы	27	13.247.026	7.991.115
Финансовые затраты	27	(27.210.248)	(26.096.094)
Доля в убытке совместных предприятий	5	(3.456.173)	(60.500.985)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		2.175.101	(101.242.892)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		107.926.696	(107.949.852)
Расходы по подоходному налогу	28	(26.531.702)	(1.534.705)
Чистая прибыль/(убыток) за год		81.394.994	(109.484.557)
Прочий совокупный доход		110.650	461.606
Совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		-	-
Пересчёт валюты отчётности			
Совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах			
Актуарная прибыль по планам с установленными выплатами	17	138.312	577.007
Влияние подоходного налога		(27.662)	(115.401)
Чистый совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		110.650	461.606
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подоходного налога		81.505.644	(109.022.951)

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам



Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер




Мельдекханов Б.Н.

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от операционной деятельности		107.926.696	(107.949.852)
Прибыль/(убыток) до налогообложения			
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	24, 25, 26	28.802.223	25.655.040
Финансовые доходы/затраты, нетто	27	13.963.222	18.104.979
Доля в убытке совместных предприятий	5	3.456.173	60.500.985
Изменение в резерве по расходам по транспортировке газа	18, 24	(451.720)	11.484.510
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам	22	(1.681.039)	1.147.493
Изменение в резерве по сомнительным долгам, авансам выданным, устаревшим и неликвидным ТМЗ, нетто	25	3.106.119	177.357
Обесценение налоговых активов и начисление резерва по налогам	25	11.038.252	1.398.050
Амортизация доходов будущих периодов	26	(360.260)	(378.194)
Амортизация жилищных компенсаций, выданных сотрудникам	25	-	1.144.159
Убыток/(прибыль) от реализаций основных средств и нематериальных активов	26	627.016	(202.711)
(Сторнирование)/начисление резерва по обесценению основных средств	4	(1.902.866)	5.131.261
Прибыль от сокращения обязательств	26	-	(2.038.449)
(Положительная)/отрицательная курсовая разница		(437.842)	109.015.210
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		164.085.974	123.189.838
Изменение в товарно-материальных запасах		8.702.226	(16.159.181)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(76.410.895)	(4.579.889)
Изменение в авансах выданных		(26.958.285)	900.022
Изменение в налогах к возмещению		(6.803.388)	(6.272.047)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		82.390.062	7.887.287
Изменения в обязательствах по вознаграждениям работников		65.331	(67.458)
Изменение в налогах к уплате		409.358	(366.544)
Изменение в авансах полученных	21	(382.310)	(226.197)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(390.433)	(2.773.481)
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		(38.996)	43.801
Поступление денежных средств от операционной деятельности		144.668.644	101.576.151
Проценты уплаченные		(14.983.378)	(17.230.911)
Подоходный налог уплаченный		(10.275.992)	(8.155.570)
Проценты, полученные по банковским вкладам		5.193.946	3.759.869
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		124.603.220	79.949.539

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
(Размещение)/возврат банковских вкладов		(23.010.040)	88.792.390
Возврат/(размещение) денежных средств, ограниченных в использовании	11	738.896	(1.869.913)
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам		(11.440.207)	(36.839.415)
Беспроцентные займы, погашенные связанными сторонами		2.231.151	102.930
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(87.458.887)	(57.060.572)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		80.764	7.390.325
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	(10.539.307)	(14.120.498)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(129.397.630)	(13.604.753)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление по банковским займам и долговым ценным бумагам		253.752.758	89.811.140
Поступления по займам от связанных сторон	16	-	148.969.800
Взносы собственников	13	-	11.427.285
Погашение банковских займов и долговых ценных бумаг		(206.136.311)	(303.483.661)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		47.616.447	(53.275.436)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		42.822.037	13.069.350
Чистая курсовая разница		(412.159)	1.877.460
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	12	19.578.582	4.631.772
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	61.988.460	19.578.582

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам


Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер




Мельдекханов Б.Н.


Пояснительные примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2015 года	163.039.875	222.830.632	546.149	178.026.553	564.443.209
Чистый убыток за год	-	-	-	(109.484.557)	(109.484.557)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	461.606	461.606
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	(109.022.951)	(109.022.951)
Выпуск акций (Примечание 13)	16.615.300	(1.335.937)	-	-	15.279.363
Взнос со стороны Акционера (Примечание 13)	-	16.264.180	-	-	16.264.180
На 31 декабря 2015 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
Выпуск акций (Примечание 13)	-	3.272.051	-	-	3.272.051
Прочие операции с Акционером (Примечание 13)	-	-	-	(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

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам


Кушеров Д.А.

Главный бухгалтер


Мельбеханов Б.Н.



Пояснительные примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

КТГ является акционерным обществом, учреждённым 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, район Есиль, улица Алихана Бокееханова, дом 11.

АО Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз») является единственным акционером КТГ. 90% минус 1 (одна) акция КазМунайГаз принадлежат Правительству в лице АО Фонд Национального Благополучия Самрук-Казына (далее «Самрук-Казына») и все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании и Группы (Примечание 30).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года акционерное общество КазТрансГаз определено национальным оператором в сфере газа и газоснабжения. Основной задачей Группы в качестве национального оператора является обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Группы также включают следующее:

- 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.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером 23 февраля 2017 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 газовые 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 месторождении Амангельды в ноябре 2003 года и на месторождении Жаркум в декабре 2014 года.

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 с «КазМунайГаз» об уступке прав в рамках Контракта № 3949-УВС от 1 октября 2013 года о разведке углеводородов на месторождении Кансу, расположенного в Мангистауской области, от «КазМунайГаз» Группе. Права и обязательства в рамках соглашения перешли Группе в обмен на денежные средства в размере 3.867.812 тысяч тенге с учётом НДС.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Все суммы в консолидированной финансовой отчётности округлены до тысяч, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 организаций Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы и движения денежных средств, 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 утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает 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.

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания имела долевое участие в следующих организациях, включенных в консолидированную финансовую отчетность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2016 года	2015 года
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ-Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным производителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
АО «КазТрансГаз Алматы» («КТГ-Алматы»)	Казахстан	Реализация газа юридическим и физическим лицам	–	100%
АО «КазТрансГаз Тбилиси» («КТГ-Тбилиси»)*	Грузия	Продажа и распределение газа	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («АГ»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
АО «Астана Газ КМГ»	Казахстан	Строительство магистрального газопровода «Запад-Север-Центр»	100%	100%
ТОО «КТГ - Кансу Оператинг»	Казахстан	Разведка и добыча природного газа	100%	100%
«Интергаз Файнэнс Б.В.» («ИФБВ»)	Нидерланды	Выпуск еврооблигаций (привлечение средств)	100%	100%
ОсОО «КазТрансГаз Бишкек» («КТГ-Бишкек»)	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация участка магистрального газопровода «Бухарский газоносный район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%

* В соответствии с решением суда г. Кутаиси от 16 марта 2009 года, Группы потеряла контроль над своей дочерней организацией «КТГ-Тбилиси». Консолидация данной дочерней организации прекращена с даты потери контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания имела долевое участие в следующих совместных предприятиях, включённых в консолидированную финансовую отчётность методом долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля, %	
			2016 года	2015 года
ТОО Азиатский Газопровод «АГП»	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан-Китай	50%	50%
ТОО Газопровод Бейнеу-Шымкент «ГБШ»	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «Автогаз» «АГ»	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и ремонт автогазонаполнительной компрессорной станции	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 принятия 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 отчёте о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместного предприятия, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к совместной деятельности, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется и не проверяется на предмет обесценения на индивидуальной основе.

Консолидированный отчёт о совокупном убытке 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 отчёте 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 совместного контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Она представляет собой прибыль или убыток, приходящиеся на участников совместного предприятия, и поэтому определяется как прибыль или убыток после учёта налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних организациях совместного предприятия.

Финансовая отчётность совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по инвестициям в совместное предприятие. На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли объективные признаки обесценения инвестиции 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 отчёте о совокупном убытке по статье «доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия».

В случае потери совместного контроля Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Если Группа сохраняет значительное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

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

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Группы. Каждая организация в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность 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 по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все разницы, возникающие по расчётам или пересчёту монетарных статей, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыли или убытки, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или убытка, соответственно).

Предприятия Группы

Доходы, убытки и финансовое положение всех дочерних организаций Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётные даты;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются как отдельный компонент прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской фондовой биржей (далее «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

На 31 декабря 2016 года валютный обменный курс КФБ был равен 333,29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США).

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства.

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Группа не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в *Примечании 30*.

Резерв по НДС к возмещению

Группа, по крайней мере, на ежегодной основе, проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на отчёте налоговых органов. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Группа в дальнейшем защитить своё право на возврат или зачёт НДС.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по займам к получению, перенесённым убыткам прошлых лет, всем резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2016 года составляет 4.785.145 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 10.144.825 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 28*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется методиками оценки, включая такие, как модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные, где это возможно, в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности

Группа создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим текущим активам. Для оценки сомнительной задолженности используются существенные суждения. При оценке сомнительной задолженности во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности покупателя. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках покупателя могут потребовать корректировок по резерву по сомнительной задолженности, учтённому в финансовой отчётности. На 31 декабря 2016 года резервы по сомнительным долгам были сформированы в сумме 6.922.219 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 5.350.853 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечаниях 6 и 8*.

Вознаграждения работников

Стоимость предоставления вознаграждений работникам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности в каждой конкретной стране. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для каждой конкретной страны.

Срок полезной службы 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. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательство, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

В соответствии с законодательством и условиям, определённым в Контракте по разведке и добыче углеводородов, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений газа, перечисленных в *Примечание 1*, и в отношении магистральных газопроводов.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оценённых затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся 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.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2016 года, составляли 5,73% и 10,15%, соответственно (на 31 декабря 2015 года: 3,22% и 10,09%, соответственно). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2016 года составила 44.517.699 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 39.349.902 тысячи тенге). Балансовая стоимость резерва по ликвидации скважин, восстановлению участка и исторических затрат по Контракту по разведке и добыче углеводородов на 31 декабря 2016 года составила 4.479.772 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 3.930.271 тысячи тенге). Более подробная информация раскрыта в *Примечаниях 18, 19 и 22*.

Изменения в классификации влияющие на сопоставимость информации

В данной консолидированной финансовой отчётности разведочные и оценочные активы представлены отдельно от основных средств. Также Группа переклассифицировала обязательства по возмещению исторической стоимости из резерва в прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства. Группа поменяла представление консолидированной финансовой отчётности, так как новое представление является более надлежащим для пользователей финансовой отчётности.

Эффект на консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная презентация	Сумма перекласси- фикации	Презентация с учётом поправок
Основные средства	719.858.428	(4.208.567)	715.649.861
Оценочные и разведочные активы	-	4.208.567	4.208.567
Текущая часть резервов	26.609.088	(358.323)	26.250.765
Прочие краткосрочные обязательства	7.472.066	358.323	7.830.389
Долгосрочная часть резервов	42.921.850	(921.596)	42.000.254
Прочие долгосрочные обязательства	5.773.623	921.596	6.695.219

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Изменения в классификации влияющие на сопоставимость информации (продолжение)

Эффект на консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная презентация	Сумма перекласси- фикации	Презентация с учётом поправок
Основные средства	646.885.678	(2.491.396)	644.394.282
Оценочные и разведочные активы	–	2.491.396	2.491.396
Текущая часть резервов	18.564.588	(211.130)	18.353.458
Прочие краткосрочные обязательства	8.593.872	211.130	8.805.002
Долгосрочная часть резервов	38.053.675	(688.195)	37.365.480
Прочие долгосрочные обязательства	5.594.642	688.195	6.282.837

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчётность Группы. Характер и влияние каждого/(ой) нового/(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретенных долей участия»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

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

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (продолжение)

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

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

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в консолидированном отчете о совокупном доходе и в консолидированном отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к консолидированной финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в консолидированном отчете о финансовом положении и в консолидированном отчете о совокупном доходе. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

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

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

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

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

(а) Классификация и оценка

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(б) Обесценение

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

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

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

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределённой прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределённой прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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

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 2017 году Группа планирует оценить потенциальный эффект от МСФО (IFRS) 16 на её консолидированной финансовой отчётности.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные.

В отчёте о финансовом положении Группы представляются активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном 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 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, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки 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.

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 отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы амортизируются в течение расчётного 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 отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в консолидированной финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	Годы
Программное обеспечение	7
Прочее	10

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

Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учёте 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.

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, ожидаемых от использования объекта основных средств сверх первоначально принятых нормативных показателей (увеличение срока полезной службы, мощность, и т.д.), капитализируются как дополнительные затраты по основным средствам. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в прибылях и убытках в момент их понесения.

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

	Годы
Здания и сооружения	7-100
Газотранспортная система	10-70
Машины и оборудование	3-40
Транспортные средства	5-30
Прочее	3-20

Земля не амортизируется. 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. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном убытке за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты до приобретения права на недропользование

Затраты, понесенные до получения контракта на недропользование, относятся на расходы в том периоде, 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 на разведку и оценку

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, актив по разведке и оценке тестируется 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.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких, как платформы, газопроводы и бурение эксплуатационных скважин, включая эксплуатационные скважины или оконтуривающие скважины, капитализируются в составе газовых активов.

Износ газовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. 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, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделённые 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 убытке.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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 признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в консолидированном отчете о совокупном убытке.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

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

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

Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном убытке. 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 резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, 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, кредиты и займы, и займы от связанных сторон.

Последующая оценка

Последующая 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 убытке 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 убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском 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 консолидированном 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 убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Товарно-материальные запасы

Материалы и сырьё учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций 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 прогнозных расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, 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 убытке.

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 отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Резервы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме 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 оценённых будущих затрат, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создаётся соответствующее основное средство, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках газовых 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, учитывается 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 это является таким показателем, Группа осуществляет проверку актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

Уставный капитал и дивиденды

Акционерный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды, выплачиваемые на простые акции, признаются как уменьшение собственного капитала в период, когда были объявлены дивиденды. Объявление и выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Акционера. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются как последующие события согласно МСБУ 10 «События после отчётной даты» с соответствующим раскрытием информации.

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, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки, даже если право не явно указано в сделке.

В соответствии с требованиями Интерпретации IFRIC 4 в отношении переходного периода, для соглашений, заключённых до 1 января 2005 года, датой начала их действия условно считается 1 января 2005 года.

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 степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Оказание услуг по транспортировке

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

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 (гранты). 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 убытке.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной 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 получением заёмных средств.

Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утверждённым 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 расчёте пенсионных планов с установленным вознаграждением 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 осуществлённых расчётов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте обязательств, — это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном убытке как финансовые затраты. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

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.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически законными на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный налог

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

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

- обязательства по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и 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 и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда время сторнирования временных разниц поддается контролю, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

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

- активы по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое 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 отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

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

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение 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.

Если 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 возмещению

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

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

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчётности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Последующие события

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Газовые активы	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
31 декабря 2014 года*	1.459.327	27.878.126	57.310.179	425.755.950	176.231.431	22.449.550	8.031.740	38.165.203	757.281.506
Поступления	7.965	2.691.789	605.358	13.265.680	257.557	494.586	897.169	80.122.910	98.343.014
Переводы из ТМЗ	-	-	-	1.868.828	-	-	314	2.733.932	4.603.074
Переводы	-	(262.019)	2.453.278	50.104.095	15.548.494	450.326	176.821	(68.470.995)	-
Выбытия	(7.450)	(480.915)	(127.124)	(3.229.162)	(348.225)	(1.252.289)	(245.192)	(82.669)	(5.773.026)
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	4.143.593	21.513	2.974.616	517.839	299.752	151.024	71.751.984	79.873.599
Переводы из ТМЗ	-	15.838	-	636.216	4.794	-	12.842	802.662	1.472.352
Переводы в НМА	-	3.973	-	-	-	-	-	(204.066)	(200.093)
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	8.698.798	58.355.103	927.792.599
Накопленный износ и обесценение									
31 декабря 2014 года	-	(6.660.836)	(6.248.372)	(46.996.009)	(34.808.980)	(12.447.930)	(3.994.177)	(1.730.920)	(112.887.224)
Отчисления	-	(915.678)	(2.165.333)	(11.673.948)	(8.769.470)	(1.304.273)	(730.731)	-	(25.559.433)
Выбытия	-	10.729	38.163	3.182.934	186.673	1.129.703	225.009	-	4.773.211
Переводы	-	248.713	13.782	30.412	(40.479)	(270.816)	18.388	-	-
Обесценение	-	-	-	(22.233)	-	-	-	(5.109.028)	(5.131.261)
31 декабря 2015 года	-	(7.317.072)	(8.361.760)	(55.456.611)	(43.454.489)	(12.893.316)	(4.481.511)	(6.839.948)	(138.804.707)
Отчисления	-	(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	-	-	-	-	(26.794)	4.981	-	1.924.679	1.902.866
Переводы	-	-	513	65.992	-	-	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)
Остаточная стоимость									
31 декабря 2015 года*	1.459.842	22.509.909	51.879.931	432.308.780	148.234.768	9.248.857	4.379.341	45.628.433	715.649.861
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

* Определённые суммы представленные в данной таблице не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год закончившийся 31 декабря 2015 года, так как разведочные и оценочные активы были представлены раздельно в отчёте о финансовом положении. Подробная информация раскрыта в Примечании 2.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное капитальное строительство включает в себя трубы и прочее оборудование, предназначенные для строительства и капитального ремонта трубопроводов на сумму 40.044.825 тысяч тенге.

Поступления

В течение 2016 года поступления в незавершенное строительство в основном представляют собой капитальный ремонт магистральных газопроводов на сумму 10.128.792 тысячи тенге, строительство дожимной компрессорной станции «Акыртобе» на сумму 16.568.004 тысячи тенге, модернизацию объектов подземного хранилища газа на сумму 5.642.897 тысяч тенге, строительство газо-распределительных сетей и газопроводов-отводов на сумму 6.921.086 тысяч тенге, капитальный ремонт турбокомпрессорного цеха (газоперекачивающего аппарата) на сумму 610.077 тысяч тенге и прочее капитальное строительство и модернизацию.

Переводы

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 60.697.605 тысяч тенге. Введенные в эксплуатацию объекты включают в себя: работы по переизоляции участков магистрального газопровода САЦ-4 на сумму 19.394.924 тысячи тенге, капитальный ремонт вдоль трассовой высоковольтной линии на сумму 6.674.274 тысячи тенге, ПСД и строительство зданий и сооружений на сумму 4.594.494 тысячи тенге, строительство реверса для обеспечения транспортировки газа по различным направлениям «Бухара-Урал» на сумму 1.260.939 тысяч тенге, капитальный ремонт магистрального газопровода на сумму 1.033.231 тысяча тенге.

Выбытия

В декабре 2016 года, Группа списала Дворец боевых искусств, являющийся социальным объектом, строящийся в Астане (Примечание 13).

Прочее

По состоянию на 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 16.039.432 тысячи тенге (31 декабря 2015 года: 14.155.153 тысячи тенге).

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	АГП	ГБШ	АГ	Итого
31 декабря 2015 года	-	-	770.209	770.209
Доля в прибыли/(убытке) совместно-контролируемого предприятия	152.555.515	7.494.672	(3.735)	160.046.452
Непризнанная доля в прибыли/(убытке) совместно-контролируемого предприятия	(152.555.515)	(7.494.672)	-	(160.050.187)
Доля Группы в дисконте от первоначального признания займа, предоставленного совместно-контролируемому предприятию	-	3.452.438	-	3.452.438
Убыток от списания дисконта по беспроцентному займу предоставленного совместно-контролируемому предприятию	-	(3.452.438)	-	(3.452.438)
Доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемого предприятия	(180.078)	-	-	(180.078)
Непризнанная доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемого предприятия	180.078	-	-	180.078
Дополнительный вклад в уставной капитал	-	-	298.889	298.889
31 декабря 2016 года	-	-	1.065.363	1.065.363

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	АГП	ГБШ	АГ	Итого
31 декабря 2014 года	-	57.542.969	838.517	58.381.486
Доля в убытке совместно-контролируемого предприятия	(421.639.999)	(91.290.750)	(68.308)	(512.999.057)
Непризнанная доля в убытке совместно-контролируемого предприятия	421.639.999	33.747.781	-	455.387.780
Доля Группы в дисконте от первоначального признания займа предоставленного совместно-контролируемому предприятию	-	2.889.708	-	2.889.708
Убыток от списания дисконта по беспроцентному займу предоставленного совместно-контролируемому предприятию	-	(2.889.708)	-	(2.889.708)
Доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемого предприятия	1.731.727	-	-	1.731.727
Непризнанная доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемого предприятия	(1.731.727)	-	-	(1.731.727)
31 декабря 2015 года	-	-	770.209	770.209

АГП

В таблицах ниже представлена обобщённая финансовая информация об АГП, включая пропорциональную долю Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Краткосрочные активы	529.037.901	531.354.507
Долгосрочные активы	1.691.909.542	1.787.810.892
Краткосрочные обязательства	(322.092.871)	(324.643.892)
Долгосрочные обязательства	(2.466.567.228)	(2.866.985.037)
Капитал	(567.712.656)	(872.463.530)
Доля владения совместным предприятием, относящаяся к Группе	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиций	-	-
Доля в непризнанном накопленном совокупном убытке	(283.856.328)	(436.231.765)
Чистая прибыль/(убыток) совместного предприятия		
Чистая прибыль/(убыток) за год	305.111.030	(843.279.998)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	(360.156)	3.463.453

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 2016 и 2015 годов, уставный капитал АГП составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

ГБШ

В таблицах ниже представлена обобщённая финансовая информация о ГБШ, включая пропорциональную долю Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Краткосрочные активы	115.813.128	20.300.668
Долгосрочные активы	449.074.109	391.162.216
Краткосрочные обязательства	(129.935.447)	(114.170.382)
Долгосрочные обязательства	(474.359.698)	(358.594.630)
Капитал	(39.407.908)	(61.302.128)
Доля владения совместным предприятием, относящаяся к Группе	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиций	-	-
Доля в непризнанном накопленном совокупном убытке	(19.703.954)	(30.651.064)
Чистая прибыль/(убыток) совместного предприятия	14.989.344	(182.581.500)
Чистая прибыль/(убыток) за год		
Дополнительное инвестирование		
Дисконт от первоначального признания предоставленного займа (Примечание 10)	6.904.876	5.779.416
Доля Группы в дисконте от первоначального признания предоставленного займа	3.452.438	2.889.708

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 2016 и 2015 годов уставный капитал ГБШ составил 145.430.000 тысяч тенге из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

АГ

В таблицах ниже представлена обобщённая финансовая информация об АГ, включая пропорциональную долю Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Краткосрочные активы	509.998	290.388
Долгосрочные активы	1.968.137	1.760.717
Краткосрочные обязательства	(347.409)	(510.687)
Долгосрочные обязательства	-	-
Капитал	2.130.726	1.540.418
Доля владения совместным предприятием, относящаяся к Группе	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиций	1.065.363	770.209
Чистый убыток совместного предприятия	(7.470)	(136.616)
Чистый убыток за год		

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансы, выданные за долгосрочные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	26.524.285	15.984.978
Минус: резерв на возможное неисполнение	(275.487)	(275.487)
	26.248.798	15.709.491
Авансы, выданные за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	3.574.495	-
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	26.400.937	3.161.532
Минус: резерв на возможное неисполнение	-	(675)
	29.975.432	3.160.857

По состоянию на 31 декабря 2016 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали авансы в сумме 9.224.308 тысяч тенге, выданные ТОО «Энергохолдинг-А» за комплексные работы по строительству «под ключ» (на 31 декабря 2015 года: авансы не выдавались), 7.452.330 тысяч тенге, выданные ТОО «Электрохимзащита» за комплексные работы по строительству «под ключ» компрессорной станции «Караозек» (31 декабря 2015 года: авансы не выдавались), 2.005.354 тысячи тенге, выданные ТОО «Ремстрой-XXI» за работы строительные по ремонту магистральных газопроводов (на 31 декабря 2015 года: 1.204.772 тысячи тенге), 1.795.965 тысяч тенге, выданные ТОО «ДС-ТАС» на строительство установки осушки газа на ПХГ «Бозой» (на 31 декабря 2015 года: 3.900.295 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года авансы, выданные связанным сторонам за текущие активы и услуги, преимущественно включали аванс в сумме 26.372.041 тысяча тенге, выданный Группой в пользу ТОО «Тенгизшевройл» за поставку сухого газа в 2017 году (на 31 декабря 2015 года: 2.810.294 тысячи тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Запасы газа	22.552.879	33.274.429
Материалы и запасы	5.270.652	4.729.230
	27.823.531	38.003.659
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	(1.669.562)	(706.210)
	26.153.969	37.297.449

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.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	65.063.099	49.309.990
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	80.776.472	20.644.086
Прочая дебиторская задолженность	961.596	846.282
	146.801.167	70.800.358
Минус: резерв по сомнительным долгам	(6.646.732)	(5.074.691)
	140.154.435	65.725.667

По состоянию на 31 декабря 2016 года 30% дебиторской задолженности составляла задолженность компаний группы «Газпром» за услуги по транзиту газа и реализации газа на экспорт (на 31 декабря 2015 года: 20%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценив- шиеся на индивидуальной основе
На 31 декабря 2014 года	(4.073.370)
Отчисления за год	(2.969.440)
Использовано	195.714
Пересчёт валюты отчётности	(1.558.130)
Восстановлено	3.330.535
На 31 декабря 2015 года	(5.074.691)
Отчисления за год	(4.447.285)
Пересчёт валюты отчётности	29.046
Использовано	300.276
Восстановлено	2.545.922
На 31 декабря 2016 года	(6.646.732)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не про- сроченные и не обесценив- шиеся	Просроченные, но не обесценившиеся				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	<120 дней
2016 год	140.154.435	126.099.884	1.988.167	6.598.249	3.610.190	82.022	1.775.923
2015 год	65.725.867	50.113.605	986.021	6.346.012	4.468.059	90.561	3.721.409

9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
НДС к возмещению: текущая часть	41.846.118	36.994.589
Налог на имущество	384.563	154.757
Прочие налоги к возмещению	167.271	158.108
	42.397.952	37.307.454
Минус: резерв по НДС к возмещению	(8.775.175)	-
	33.622.777	37.307.454

Изменения в резерве по НДС к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценив- шиеся на индивидуальной основе
На 31 декабря 2015 года	-
Отчисления за год	(10.488.065)
Использовано	1.712.890
На 31 декабря 2016 года	(8.775.175)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов беспроцентные займы связанным сторонам включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Беспроцентные займы связанным сторонам (Примечание 30)	72.143.800	62.934.522
Минус: дисконт	(1.549.084)	(1.835.853)
	70.594.716	61.098.669

14 марта и 18 декабря 2014 года Компания предоставила беспроцентный заём ГБШ двумя траншами в сумме 15.800.000 тысяч тенге и 10.200.271 тысяча тенге, соответственно, для погашения текущей задолженности перед поставщиками услуг и материалов, необходимых для строительства второго этапа проекта «Строительство магистрального газопровода «Бейнеу-Шымкент». В течение 2016 года Группа дополнительно предоставила беспроцентный заём в размере 11.440.207 тысяч тенге (2015 год: 36.831.322 тысячи тенге). В 2016 году Компания признала дисконт от первоначального признания в сумме 6.904.877 тысяч тенге, который был признан как доля в убытке совместного предприятия (2015 год: 5.779.416 тысяч тенге). Амортизация дисконта за 2016 год составила 7.191.646 тысяч тенге (2015 год: 4.722.291 тысяча тенге).

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Банковские вклады в тенге, сроком погашения свыше одного года	5.349.163	6.088.059
	5.349.163	6.088.059
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(5.309.163)	(6.048.059)
Долгосрочные банковские вклады	40.000	40.000
	23.958.639	6.962.699
Банковские вклады в долларах США, сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	8.102.138	5.586.858
Банковские вклады в тенге, сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	32.060.777	12.549.557
Краткосрочные банковские вклады	5.349.163	6.088.059

По состоянию на 31 декабря 2016 года вклады размещены в банках под процентную ставку в 1-15% годовых в тенге (2015 год: в 1-14% в год) и 4-5% в год в иностранной валюте (на 31 декабря 2015 года: 4,5-9% в год) на различные сроки от 3 (трёх) месяцев до 2 (двух) лет.

На 31 декабря 2016 года у Группы имелись депозитные счета, ограниченные в использовании в АО «Народный Банк Казахстана», в размере 5.309.163 тысячи тенге. Данные депозиты были открыты в качестве обеспечения по займам сотрудников Группы (2015 год: 5.446.986 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Вклады в тенге	42.805.634	1.728.976
Счета в банках в иностранной валюте	12.859.535	7.982.226
Счета в банках в тенге	6.263.136	5.655.877
Вклады в иностранной валюте	-	4.171.008
Деньги в пути	56.332	38.602
Наличность в кассе	3.823	1.893
	61.988.460	19.578.582

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки, от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в денежных средствах, и вознаграждение по ним начисляется по средневзвешенной процентной ставке в размере от 0,09% до 6,48% на 31 декабря 2016 года (2015 год: от 0,19% до 2%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)				Итого уставный капитал, в тысячах тенге
	Номинальной стоимостью в 100 тенге	Номинальной стоимостью в 138 тенге	Номинальной стоимостью в 2.500 тенге	Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	
На 31 декабря 2016 года	312.167.670	1	30.976.655	7.099.677	179.655.175
На 31 декабря 2015 года	312.167.670	1	30.976.655	7.099.677	179.655.175

Простые акции дают их владельцам право голосовать по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В 2016 и 2015 годах Группа не производила выплату дивидендов.

В течение 2015 года Компания выпустила 1.661.530 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге за акцию. Акции были выкуплены Единственным Акционером Группы и оплачены денежными средствами в сумме 11.427.285 тысяч тенге, 100% долей участия АО «Астана Газ КМГ» со справедливой стоимостью 3.751.420 тысяч тенге, 100% долей участия в ТОО «КТГ - Кансу Оператинг» на сумму 185 тысяч тенге и газопроводов высокого, среднего и низкого давления в Костанайской области со справедливой стоимостью 1.436.410 тысяч тенге. Данные трубопроводы были переданы Группе в 2014 году по договору доверительного управления в качестве вклада в дополнительный оплаченный капитал в размере 1.335.937 тысяч тенге (Примечание 4).

Договор доверительного управления является кратковременной мерой, предшествующей передаче прав собственности Группе по данным газопроводам. Группа является прямым пользователем данных активов согласно договору доверительного управления и несет все риски и получает все вознаграждения, относящиеся к владению данными активами газотранспортной системы. В следствии этого, Группа признала получение газопроводов и активов газотранспортной системы и увеличение дополнительного оплаченного капитала.

Дополнительный оплаченный капитал

В 2015 году Группа получила активы в виде газопроводов согласно договору доверительного управления от Самрук-Казына, справедливая стоимость которых составила 13.375.258 тысяч тенге, включая газопроводы и относящиеся к ним сооружения в Западно-Казахстанской, Атырауской, Актыбинской, Костанайской, Мангистауской и Алматинской областях.

В течение 2015 года, Группа признала дисконт по беспроцентной финансовой помощи от «КазМунайГаз» в качестве дополнительного оплаченного капитала в размере 2.888.922 тысяч тенге (Примечание 16).

26 декабря 2016 года Группа подписала дополнительное соглашение №4 к договору о финансовой помощи №46-28 от 5 марта 2015 года с КазМунайГаз о продлении сроков возврата беспроцентной финансовой помощи до 5 марта 2017 года. Группа признала дисконт по беспроцентной финансовой помощи, полученной от КазМунайГаз на сумму 3.272.051 тысяча тенге в составе дополнительно оплаченного капитала.

Нераспределенная прибыль

В декабре 2016 года, Группа передала Дворец боевых искусств, являющийся строящимся социальным объектом в Астане, КазМунайГаз – Сервис - дочерней компании КазМунайГаз. Справедливая стоимость объекта на дату передачи приближено равнялась 5.956.718 тысячам тенге на 31 декабря 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

В тысячах тенге	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2016 год		2015 год	
				Доллары США	В тысячах тенге	Доллары США	В тысячах тенге
Облигации ИЦА, The Bank of New York Mellon	2007 год	2017 год	6,375%	127.801.000	42.594.795	270.000.000	91.656.900
Облигации КТГ Аймак	2014 год	2018 год	7,5%	-	8.629.170	-	8.629.170
Облигации КТГ Аймак	2015 год	2025 год	7,5%	-	5.000.000	-	5.000.000
					56.223.965		105.286.070
Плюс: вознаграждение к уплате					764.314		840.870
Минус:							
неамортизированные затраты по сделке					(12.393)		(91.907)
Минус: дисконт					(852.771)		(941.756)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты					(43.346.717)		(840.870)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев					12.776.399		104.252.407

В ноябре 2011 года Интергаз Файнанс Б.В. осуществил перевод на ИЦА всех прав и обязательств по Еврооблигациям, выпущенным в мае 2007 года. Таким образом, ИЦА и Интергаз Файнанс Б.В. произвели расчёт по внутригрупповому займу в сумме 540.000.000 долларов США со сроком погашения в мае 2017 года. Начиная с ноября 2011 года, ИЦА стала эмитентом Еврооблигаций, выпущенных в мае 2007 года. В последующем, данные долговые обязательства были зарегистрированы на КФБ.

25 ноября 2015 года Группа осуществила досрочное погашение еврооблигаций в сумме 270.000.000 долларов США по цене 104% от номинальной суммы. Группа перечислила держателям облигаций денежные средства в размере 281.325.938 долларов США (или 86.457.087 тысяч тенге), в том числе премия по выкупленным долговым ценным бумагам и начисленные проценты по купону в размере 11.325.938 долларов США (или 3.480.687 тысяч тенге).

29 марта 2016 года ИЦА осуществила досрочное погашение еврооблигаций в сумме 142.199.000 долларов США. ИЦА перечислила держателям облигаций денежные средства в размере 149.177.101 доллар США (или 50.742.591 тысяча тенге), в том числе премия по выкупленным долговым ценным бумагам и начисленные проценты по купону в размере 6.978.101 доллар США (или 2.373.601 тысяча тенге).

В 2014 году, Группа разместила на Казахстанской фондовой бирже 8.629.170 купонных облигаций с номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая, со ставкой в 7,5% годовых с выплатой купона 27 июня и 27 декабря до 2018 года включительно. Облигации были размещены для финансирования инвестиционных проектов и рефинансирования займов полученных. Доходность выпущенных долговых ценных бумаг равнялась 8,2% годовых. Облигации были проданы на общую сумму в 8.455.124 тысячи тенге.

В 2015 году, Группа разместила на Казахстанской фондовой бирже международные облигации на общую сумму 5.000.000 тысяч тенге с номинальной стоимостью 50.000 тысяч тенге каждая, по среднесрочной программе на сумму 30.500.000 тысяч тенге. Данные облигации были выпущены согласно Положению S-Закона о ценных бумагах США с купонной ставкой – 7,5% годовых. Купон выплачивается раз полгода 29 марта и 29 сентября до 29 сентября 2025 года, с общим сроком в 10 лет.

По состоянию на 31 декабря 2016 года вознаграждения к уплате по выпущенным долговым ценным бумагам равнялась 764.314 тысячам тенге (на 31 декабря 2015 года: 840.870 тысяч тенге).

В течение 2016 года Компания начислила вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам на сумму 5.806.807 тысяч тенге (2015 год: 11.377.050 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года процентные займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Процентные займы с плавающей ставкой вознаграждения	101.149.162	15.500.479
Процентные займы с фиксированной ставкой вознаграждения	39.901.817	30.292.055
	141.050.979	45.792.534
Минус: неамортизированные затраты по сделке	(969.558)	(303.526)
Плюс: вознаграждение к уплате	670.982	394.461
	140.752.403	45.883.469
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(64.516.504)	(17.571.534)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	76.235.899	28.311.935

Процентные займы с плавающей процентной ставкой

«Ситибанк, Н.А. Нассо, Багамский филиал» и «Ситибанк Казахстан»

В 2016 году, в соответствии с Генеральным соглашением о краткосрочных кредитах 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 «Ситибанк, Н.А. Нассо, Багамский филиал» (Содружество Багамских Островов) и АО «Ситибанк Казахстан» предоставили Компании дополнительное финансирование несколькими траншами в целях пополнения оборотного капитала в общей сумме 48.286.944 тысячи тенге (эквивалент 143.600.000 долларов США). В течение 2016 года, Компания погасила основной долг в размере 6.780.200 тысяч тенге (эквивалент 20.000.000 долларов США) и процентное вознаграждение в размере 549.516 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имеет задолженность перед «Ситибанк, Н.А. Нассо, Багамский филиал» и «Ситибанк Казахстана» в сумме 53.526.374 тысячи тенге (эквивалент 160.600.000 долларов США) (на 31 декабря 2015 года: 12.560.390 тысяч тенге, эквивалент 37.000.000 долларов США).

9 мая 2016 года «Ситибанк, Н.А. Нассо, Багамский филиал» изменил адрес своего Кредитного офиса на «Ситибанк, Н.А. Филиал Джерси».

В 2016 году, в соответствии с Генеральным соглашением о краткосрочных кредитах «Ситибанк, Н.А. Нассо, Багамский филиал» предоставил ИЦА дополнительное финансирование несколькими траншами для увеличения оборотного капитала в сумме 146.318.460 тысяч тенге (эквивалент 422.000.000 долларов США) с лимитом на сумму 200 миллионов долларов США по ставке 1 месячный Либор + 2% на срок не более 12 (двенадцати) месяцев с даты освоения каждого транша. В течение 2016 года, Компания полностью выплатила основной долг в сумме 146.200.780 тысяч тенге (эквивалент 422.000.000 долларов США) и вознаграждение в сумме 455.456 тысяч тенге.

«HSBC Bank Plc»

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Tinkaus & Burkhart KGAA» и «CITI Group Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» предоставили ИЦА заём в сумме 44.763.860 евро (в долларовом эквиваленте), что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная ГП «САЦ» в Мангистауской области, заключенного между «MAN TURBO AG» и Группой.

В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank Plc» выступает в качестве финансового Агента. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США.

ИЦА выплачивает данный заём 20 (двадцатью) последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 30 сентября 2007 года. Вознаграждение начисляется по шестимесячной ставке ЛИБОР плюс 0,3% годовых и выплачивается полугодовыми платежами. По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма основного долга ИЦА перед HSBC Bank Plc составляет 962.188 тысяч тенге (эквивалент 2.886.940 долларов США) (31 декабря 2015 года: 2.940.089 тысяч тенге (эквивалент 8.660.820 долларов США)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Процентные займы с плавающей процентной ставкой (продолжение)***«Европейский Банк Реконструкции и Развития»*

В соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, 26 июля 2016 года ИЦА получило заём от Европейского Банка Реконструкции и Развития в сумме 140.000.000 долларов США (эквивалентно 48.143.200 тысяч тенге) для реструктуризации существующих обязательств. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США.

ИЦА выплачивает данный заём 26 (двадцать шесть) последовательными равными ежеквартальными платежами, начиная с 5 июня 2017 года. Вознаграждение начисляется по трехмесячной ставке ЛИБОР плюс 3,15% годовых и выплачивается ежеквартально. По состоянию на 31 декабря 2016, сумма основного долга ИЦА перед Европейским Банком Реконструкции и Развития составляет 46.660.600 тысяч тенге (эквивалент 137.524.242 доллара США) (на 31 декабря 2015 года задолженность отсутствовала).

Natixis, ING Bank, филиал ING-DiBa AG, Citibank N.A., Лондонский филиал

26 февраля 2015 года между Компанией и «Natixis» (Франция), «ING Bank, a branch of «ING-DiBa» AG» (Германия), «Citibank N.A., London branch» (Великобритания) (далее совместно именуемые – Синдикат) был подписан Кредитный договор о предоставлении кредитной линии в размере 400 миллионов долларов США сроком на 3 (три) года, по процентной ставке Либор + Маржа Синдиката (1,5%). Кредитный договор предусматривает выплату процентов на ежеквартальной основе. 12 марта 2015 года Компания получила финансирование в общей сумме 74.480.000 тысяч тенге (эквивалент 400.000.000 долларов США). В соответствии с запросом о выборке, предусмотренной Кредитным договором, вышеуказанная сумма была получена за минусом сумм за организацию финансирования, причитающихся Синдикату и другим сторонам, участвовавшим в сделке, а также напрямую погашенной задолженности в размере 46.337.500 тысяч тенге (эквивалент 250.000.000 долларов США) перед группой «VTB Bank». Организационный взнос в размере 1.005.113 тысячи тенге (эквивалент 5.364.183 доллара США) был вычтен Синдикатом по договору займа. В декабре 2015 года Компания полностью погасила данный займ в сумме 123.648.000 тысяч тенге (эквивалент 400.000.000 долларов США) и начисленное вознаграждение в сумме 1.367.779 тысяч тенге (эквивалент 5.530.692 доллара США).

Процентные займы с фиксированной ставкой*Европейский Банк Реконструкции и Развития*

В соответствии с договором банковского займа от 24 ноября 2016 года «Европейский банк реконструкции и развития» предоставил КТГ Аймак заём на сумму 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% годовых с максимальным сроком в 10 (десять) лет на финансирование проекта «Модернизация газораспределительных сетей Мангистауской области». В течение 2016 года, КТГ Аймак начислило и выплатило вознаграждение по займу в размере 13.423 тысячи тенге и 4.377 тысяч тенге соответственно. Сумма основного долга подлежит к уплате с сентября 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года, сумма основного долга КТГ Аймак перед Европейским банком реконструкции и развития составила 1.400.219 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года задолженность отсутствовала).

АО «Банк Развития Казахстана»

КТГ Аймак заключило соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге со сроком до 13 (тринадцати) лет для проекта «Модернизация газораспределительной системы ЮКО». В 2016 году, КТГ Аймак выплатило основной долг и начисленное вознаграждение в размере 1.570,854 тысячи тенге и 1.076.667 тысяч тенге соответственно, в рамках сублимита 1 со ставкой 8,20% годовых с максимальным сроком в 10 лет. В течение 2016 года было начислено вознаграждение в размере 1.065.264 тысячи тенге. В 2016 КТГ Аймак получило дополнительное финансирование в размере 1.876.616 тысяч тенге, в рамках сублимита 2 со ставкой 8,20% годовых, выплачиваемых с 31 декабря 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Процентные займы с фиксированной ставкой (продолжение)

АО «Банк Развития Казахстана» (продолжение)

КТГ Аймак заключило соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге со сроком до 15 (тринадцати) лет с даты заключения Соглашения в целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительных сетей г.Тараз». В 2016 году, КТГ Аймак получило дополнительное финансирование в размере 220.652 тысячи тенге со ставкой в 8,10% годовых, в рамках сублимита 1 и 1.235.699 тысяч тенге со ставкой 10,02% годовых в рамках сублимита 2. В течение 2016 года, КТГ Аймак выплатило основной долг и вознаграждение в размере 1.033.870 тысяч тенге и 626.009 тысяч тенге соответственно. В течение 2016 года, было начислено вознаграждение по займу в размере 627.003 тысячи тенге.

КТГ Аймак заключило соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на сумму 8.000.000 тысяч тенге со ставкой 7,00% годовых, со сроком до 10 (десять) лет в целях финансирования проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кызылординской области». В течение 2016 года, КТГ Аймак начислено и выплачено вознаграждение в размере 560.000 тысяч тенге. Выплата основного долга начнется в ноябре 2017 года.

КТГ Аймак заключило соглашение об открытии кредитной линии от 12 июня 2007 года, в целях финансирования проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай». По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма основного долга составляет 1.360.521 тысяч тенге, и выплаты осуществляются раз в полгода в размере 113.377 тысяч тенге. В течение 2016 года, КТГ Аймак выплатило основной долг в размере 226.754 тысячи тенге и вознаграждение на сумму 128.133 тысячи тенге. В течение 2016 года начислено вознаграждение по договору банковского займа в размере 120.655 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, общая сумма основного долга КТГ Аймак перед АО Банк Развития Казахстана по вышеперечисленным займам составляет 30.801.598 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 30.292.055 тысяч тенге)

«Евразийский банк развития»

В 2016 году КТГ Аймак привлекли финансирование, заключив договор об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге со ставкой 11,00% годовых для финансирования проекта «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». В течение 2016 года, было начислено вознаграждение в размере 110.581 тысяча тенге. Выплата основного долга начнется в мае 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года КТГ Аймак имеет задолженность перед Евразийским банком развития в размере 7.700.000 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность отсутствовала).

16. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 займы от связанных сторон составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Займы с фиксированной процентной ставкой	148.856.625	151.128.625
Беспроцентные займы	25.321.800	25.321.800
	173.978.425	176.450.425
Минус: дисконт	(6.218.680)	(7.148.857)
Плюс: начисленное вознаграждение	547.483	526.447
	168.307.228	169.828.015
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(25.183.205)	(25.245.635)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	143.124.023	144.582.380

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН (продолжение)

Процентные займы с фиксированной процентной ставкой

«КазМунайГаз»

12 сентября 2014 года материнская компания предоставила Группе долгосрочное финансирование на общую сумму 14,881.897 тысяч тенге под 4,1% годовых для улучшения показателей ликвидности. Данный заём подлежит уплате до 12 сентября 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года, балансовая стоимость займа равняется 8.829.758 тысячам тенге (на 31 декабря 2015 года: 8.342.399 тысяч тенге)

10 декабря 2015 года «КазМунайГаз» предоставил долгосрочный заём в размере 123.648.000 тысяч тенге, эквивалент 400.000 тысяч долларов США, с целью погашения займа полученного от Синдиката (Примечание 15). Заём имеет срок погашения 36 месяцев под 2,88% годовых. Согласно договора с «КазМунайГаз» сумма платежей по основному долгу и вознаграждению индексируется по курсу доллара США/тенге на каждую дату погашения. Группа учитывает данный заём как монетарное обязательство в иностранной валюте и признает курсовую разницу на каждую отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость основного долга равняется 133.316.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 135.788.000 тысяч тенге).

Беспроцентные займы

«КазМунайГаз»

В течение 2015 года, 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. При первоначальном признании заём был учтен по справедливой стоимости в сумме 22.432.878 тысяч тенге. Дисконт в размере 2.888.922 тысячи тенге был учтен как дополнительный оплаченный капитал (Примечание 13). По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость займа равнялась 24.727.345 тысячам тенге (31 декабря 2015 года: 24.719.188 тысяч тенге).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКОВ

В 2013 году ИЦА заключила коллективный договор на социальные выплаты работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены активами.

Изменения в обязательствах по выплате пособий с установленными выплатами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	679.122	3.013.317
Стоимость текущих услуг	81.255	110.352
Прибыль от сокращения обязательств / (возврат обесценения) (Примечание 26)	-	(2.038.449)
Амортизация дисконта (Примечание 27)	55.169	238.367
Актуарные доходы	(138.312)	(577.007)
Выплаченные вознаграждения	(15.924)	(67.458)
Приведённая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	661.310	679.122
Минус: краткосрочная часть приведённой стоимости определённых обязательств по вознаграждению	(28.015)	(25.155)
Долгосрочная часть приведённой стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	633.295	653.967

Актуарные доходы включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет включена в консолидированный отчёт о совокупном убытке в составе себестоимости оказанных услуг, общих и административных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКОВ (продолжение)

Согласно решению комитета профессионального союза ИЦА, была отменена годовая выплата в размере 50 МРП (на 2015 год: 1.982 тенге) на оздоровление из обязательства после окончания трудовой деятельности, что отразилось как актуарные прибыли в консолидированном отчете о совокупном убытке.

Основные актуарные допущения, использованные в расчетах обязательств по вознаграждению, представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год
Ставка дисконтирования	9%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Уровень смертности	16%	16%

18. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	Резерв по расходам по транспортировке газа	Ликвидация скважин, восстановление участка и исторические затраты	Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	Резервы по финансовым гарантиям	Резервы по налогам	Итого
На 31 декабря 2014 года*	13.328.668	1.765.875	35.599.605	3.585.436	1.439.354	55.718.938
Увеличение в течение года (Примечание 24 и 25)	11.484.510	214.893			50.975	11.750.378
Изменение в оценке Курсовая разница		545.970		76.415		545.970
Амортизация дисконта		123.614	3.750.297			3.873.911
Сторнирование неиспользованных сумм				(1.618.051)		(1.618.051)
Использовано				(2.043.800)	(52.742)	(2.096.542)
На 31 декабря 2015 года*	24.813.178	2.650.352	39.349.902		1.437.587	68.251.019
Увеличение в течение года (Примечание 24 и 25)	(451.720)	686.553			550.187	785.020
Изменение в оценке Амортизация дисконта		259.601	1.014.426			1.014.426
Использовано			4.153.371		(64.787)	4.412.972
На 31 декабря 2016 года	24.361.458	3.596.506	44.517.699		1.922.987	74.398.650
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
Текущие резервы на 31 декабря 2015 года*	24.813.178				1.437.587	26.250.765
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2015 года*		2.650.352	39.349.902			42.000.254

* Некоторые суммы, представленные в данной таблице, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год закончившийся 31 декабря 2015 года. Подробная информация представлена в Примечании 2.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Резерв по расходам на транспортировку газа

В связи с сокращением объёмов подачи газа из Узбекистана и с целью сохранения непрерывной поставки газа для нужд Алматы и Алматинской области в холодный период Группа подписала трёхстороннее соглашение от 7 января 2011 года о займе газа с «ПетроЧайна Интернешнл Компани Лимитед (далее «ПетроЧайна») и ТОО «Азиатский Газопровод». В течение 2011-2014 годов дочерняя организация Группы «КТГ Алматы» производила отбор и возврат газа по мере необходимости.

В рамках трёхстороннего соглашения о займе газа дочерняя организация Группы «КТГ Аймак» имеет договорные обязательства перед «ПетроЧайна» по возмещению подтвержденных затрат и потерь, понесенных «ПетроЧайна» в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. В течение 2014 года «ПетроЧайна» потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 29.946.588 тысяч тенге (эквивалентно 164.226 тысячам долларов США). Группа проанализировала расходы, требуемые к возмещению «ПетроЧайна», и признала оценочное обязательство на сумму 24.361.458 тысяч тенге (эквивалентно 73.094 тысячам долларов США) по состоянию на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 24.813.178 тысяч тенге). Расхождения в суммах, подлежащих к возмещению, возникли по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время Группа ведет переговоры с «ПетроЧайна» по согласованию сумм, подлежащих к возмещению.

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма оценочного обязательства в размере 73.094 тысячи долларов США была переоценена по курсу 333.29 тенге за доллар.

Руководство Группы считает, что оценочное обязательство, начисленное по состоянию на 31 декабря 2016 года, основано на наилучшей оценке руководства.

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

При установке основных средств, Группа в полном объёме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов на дисконтированной основе. Согласно Закону РК О магистральном трубопроводе, вступившему в силу 4 июля 2012 года, Группа имеет правовые обязательства по ликвидации магистральных трубопроводов в конце их операционного цикла и восстановлению окружающей среды, в том числе обязательства по проведению мероприятий по рекультивации земель. Работы по восстановлению земель проводятся после ликвидации трубопроводов. По состоянию на 31 декабря 2016 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 44.517.699 тысяч тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, относящихся к газотранспортным активам, которые как ожидается, будут понесены в период с 2021 до 2084 годы (на 31 декабря 2015 года: 39.349.902 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации газопровода и восстановлению участка, составили 5,73% и 10,15%, соответственно (на 31 декабря 2015 года: 3,22% и 10,09%, соответственно).

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доходы будущих периодов: долгосрочная часть	5.810.754	5.773.623
Обязательство по покрытию исторической стоимости: долгосрочная часть	585.578	921.596
	6.396.332	6.695.219

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Перед третьими сторонами	41.665.228	27.235.717
Перед связанными сторонами (Примечание 30)	114.869.095	46.198.098
	156.534.323	73.433.815

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Тенге	142.586.623	70.081.239
Российский рубль	10.427.199	2.884
Доллар США	3.511.985	3.340.720
Прочие	8.516	8.972
	156.534.323	73.433.815

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансы, полученные от третьих сторон	2.964.147	3.214.740
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 29)	74.380	206.097
	3.038.527	3.420.837

22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Начисленный резерв по премиям	2.224.656	4.018.753
Резерв по неиспользованным отпускам	1.149.591	1.036.533
Пенсионные отчисления	817.095	672.139
Доходы будущих периодов: текущая часть	399.077	380.912
Задолженность по заработной плате	335.074	30.070
Предоплата по тендерам	99.315	286.655
Прочее	966.423	1.047.004
	5.991.231	7.472.066

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

23. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Услуги по транспортировке газа		
Транспортировка газа за пределы Казахстана	47.627.479	29.876.270
Транспортировка среднеазиатского газа (транзит)	45.684.441	47.702.726
Транспортировка газа внутри Казахстана	34.881.484	21.777.369
Транспортировка российского газа (транзит)	28.088.578	26.262.052
	156.281.982	125.618.417
Доходы от реализации газа на внутреннем рынке	235.630.439	144.824.650
Доходы от реализации газа на экспорт	87.107.006	98.352.251
Доходы от доверительного управления	17.115.519	–
Обслуживание газопроводов	4.711.121	5.443.122
Прочее	1.112.428	80.883
	501.958.495	374.319.323

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Себестоимость реализованного газа	212.085.851	168.979.895
Транспортные расходы	39.019.708	17.116.162
Заработная плата и соответствующие отчисления	30.191.096	26.478.287
Износ, истощение и обесценение	27.799.274	24.646.703
Газ на собственные нужды и прочие материалы	14.924.449	7.578.903
Налоги, помимо подоходного налога	9.671.881	7.282.980
Техническое обслуживание	6.143.268	5.646.462
Биллинговые услуги	4.262.050	3.422.016
Электроэнергия	1.314.640	1.723.460
Командировочные расходы	758.586	640.702
Изменения в резерве по расходам по транспортировке газа, нетто (Примечание 18)	(451.720)	11.484.510
Прочее	2.734.539	2.604.980
	348.453.622	277.605.060

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Обесценение НДС к возмещению (Примечание 9 и 18)	11.038.252	1.398.050
Заработная плата и соответствующие отчисления	9.377.939	12.546.904
Изменения в резерве по сомнительным долгам, авансам выданным, устаревшим и неликвидным ТМЗ, нетто	3.106.119	177.357
Расходы по аренде	3.053.656	2.099.116
Консалтинговые услуги	1.502.936	1.138.209
Налоги, помимо подоходного налога	1.012.964	827.080
Износ и амортизация	972.921	973.659
Расходы на содержание офиса	530.064	460.893
Ремонт и техническое обслуживание	413.198	385.595
Банковские услуги	352.501	367.700
Командировочные расходы	343.899	349.408
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	277.595	147.486
Штрафы и пени	265.191	3.148.684
Подготовка кадров и повышение квалификации	255.071	206.783
Расходы на обеспечение безопасности	110.377	118.391
Транспортные расходы	18.443	194.116
Амортизация жилищных компенсаций, выданных сотрудникам	–	1.144.159
Спонсорство и благотворительность	–	230.351
Прочее	1.454.276	1.425.562
	34.085.402	27.339.503

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	3.140.460	3.859.149
Сторнирование резерва по обесценению основных средств (Примечание 4)	1.902.866	-
Доход от штрафов	447.375	451.332
Амортизация доходов будущих периодов	360.260	378.194
Доход от реализации ТМЗ	162.169	19.994
Прибыль от выбытия основных средств, нетто	120.407	202.711
Безвозмездная финансовая помощь	-	2.775.000
Прибыль от сокращения обязательств (Примечание 17)	-	2.038.449
Прочее	1.306.765	1.640.295
	7.440.302	11.365.124
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	2.297.621	2.679.345
Убыток от обесценения основных средств	747.423	-
Заработная плата и соответствующие налоги	409.897	1.103.784
Износ и амортизация прочих активов	30.028	34.678
Резерв по обесценению основных средств	-	4.686.856
Прочее	203.814	336.217
	3.688.783	8.840.880

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 10)	7.191.646	4.722.291
Процентный доход по банковским вкладам	5.966.327	3.256.308
Прочее	89.053	12.516
	13.247.026	7.991.115
Финансовые затраты		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	5.806.807	11.377.050
Проценты по займам от связанных сторон	4.561.871	811.599
Проценты по банковским займам и овердрафтам	4.556.481	3.898.716
Амортизация дисконта - обязательства по историческим затратам и по ликвидации активов (Примечание 18)	4.477.239	3.930.402
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	3.746.368	2.682.934
Дисконт по беспроцентным займам, выданным совместным предприятиям	3.452.438	2.889.708
Амортизация дополнительных затрат, связанных с организацией займа	231.737	1.586.013
Амортизация дисконта по обязательствам по вознаграждениям работников (Примечание 17)	55.169	238.367
Финансовая гарантия (Примечание 18)	-	(1.618.051)
Прочее	322.138	299.356
	27.210.248	26.096.094

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по корпоративному подоходному налогу	14.364.150	1.453.539
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	11.866.815	(123.789)
Корректировка подоходного налога прошлого года	300.737	204.955
	26.531.702	1.534.705

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	107.926.696	(107.949.852)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу	21.585.339	(21.589.970)
Налоговый эффект постоянных разниц		
Обесценение налоговых активов и начисление резерва для уплаты налогов	2.207.650	279.610
Амортизация дисконта – обязательства по историческим затратам и по ликвидации активов	895.448	786.080
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	749.274	536.587
Доля в убытке совместных предприятий (признанная)	691.235	12.100.197
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	300.737	204.955
Убыток/(прибыль) по обязательствам по вознаграждениям работников	66.157	(375.514)
Невычитаемые штрафы и пени	53.038	629.737
Расходы на благотворительность, не относимые на вычеты	25.823	76.593
Корректировка в отношении отсроченного подоходного налога предыдущего года	(271.454)	451.696
(Восстановление) резерва по обесценению основных средств	(380.573)	1.026.252
Амортизация дисконта по займам выданным связанным сторонам	(747.842)	(366.517)
Доход от курсовой разницы по финансовым активам, отраженным только в налоговой базе	–	4.403.588
Списание перенесенных убытков по ликвидированным дочерним организациям	–	2.914.329
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	–	(384.453)
Прочее	1.356.870	841.535
Расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	26.531.702	1.534.705

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Активы по отсроченному налогу		
Резерв по затратам по транспортировке газа	5.444.862	5.535.206
Прочие резервы	2.305.099	1.939.436
Доходы будущих периодов	1.204.026	1.230.907
Нереализованная прибыль	110.847	21.968
Налоги	22.624	34.408
Убыток от договора доверительного управления	-	4.192.921
Перенесенный налоговый убыток	-	3.128.233
Прочее	1.142.549	801.735
	10.230.007	16.884.814
Минус: резерв на активы по отсроченному налогу Группы	(5.444.862)	(6.739.989)
	4.785.145	10.144.825
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(39.595.953)	(33.061.406)
Прочие долгосрочные обязательства	(136.090)	(163.502)
	(39.732.043)	(33.224.908)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(34.946.898)	(23.080.083)

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Чистое обязательство на 1 января	(23.080.083)	(23.203.872)
Сумма, отнесенная в доход/(расход) в консолидированном отчёте о совокупном доходе	(11.866.815)	123.789
Чистые обязательства по отсроченному налогу на 31 декабря	(34.946.898)	(23.080.083)

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу относятся к различным предприятиям Группы и не могут быть зачтены друг против друга в соответствии с налоговым законодательством. Нетто позиция по отсроченным налогам предприятий Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Активы по отсроченному налогу	869.416	3.272.127
Обязательства по отсроченному налогу	(35.816.314)	(26.352.210)
Чистые обязательства по отсроченному налогу на 31 декабря	(34.946.898)	(23.080.083)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, компании Группы КазМунайГаз (организации под общим контролем), совместные предприятия, в которых материнская компания является участником и компании, контролируемые Самрук-Казына и Правительством (прочие контролируемые государством организации).

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к третьим сторонам. Имеются гарантии, выданные связанной стороне. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 2015 года, Группа не признала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Реализация товаров и услуг		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	45.919.439	1.358.077
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	11.896.333	9.848.050
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	106.161.730	30.155.562
Организации под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	51.246.687	39.903.356
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство является участником	11.297.105	13.258.406
	226.521.294	94.523.451
Приобретение товаров и услуг		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	38.221.633	5.087.182
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	37.351.761	16.082.600
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	74.203.869	65.661.185
Организации под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	2.514.914	396.611
	152.292.177	87.227.578
<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность, беспроцентные займы и авансы выданные		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	75.558	105.628
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	74.813.526	64.158.004
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	94.528.867	12.885.628
Организации под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	8.267.592	7.439.237
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство является участником	86.582	315.790
	177.772.125	84.904.287
Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочие текущие обязательства		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	806.343	675.160
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	59.776.806	22.333.165
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	54.321.749	23.364.089
Организации под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	38.577	31.781
	114.943.475	46.404.195
Полученные займы		
Организации под общим контролем «Самрук-Казына» («КазМунайГаз»)	168.307.228	169.828.015
	168.307.228	169.828.015

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления и членов совета директоров, в общей сложности 12 человек по состоянию на 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 13 человек). В 2016 и 2015 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 377.567 тысяча тенге и в 288.789 тысяча тенге, соответственно, состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверки 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 или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определённых по принципу «вытянутой руки».

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Данный 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 неопределённостей, 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 2016 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию 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.

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, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Группа не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесённым имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Группы или в ходе её 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 её консолидированное финансовое положение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по Контракту на разведку и добычу углеводородов

Как указано в Статье 16 Контракта на недропользование, ТОО «Амангельды Газ», дочерняя организация Группы, обязано осуществлять определённые выплаты либо ежегодно, либо по мере достижения определённых этапов в течение периодов разведки, добычи и разработки. Такие выплаты включают в себя бонус коммерческого обнаружения, роялти и определённые налоги, установленные в Контракте на разведку и добычу углеводородов. Размер бонуса коммерческого обнаружения составляет 0,05% от коммерчески рентабельных запасов обнаружения углеводородов.

В соответствии с минимальной рабочей программой по Контракту на недропользование в течение 2014-2015 годов «Амангельды Газ» потребуется инвестировать 8,4 млрд. тенге в доразведку углеводородов. В соответствии с письмом Министерства энергетики № 08-03/26289 от 12 ноября 2015 года период разведки был продлен до 12 декабря 2018 года.

По месторождению «Жаркум» дополнением № 8 от 22 октября 2014 года к Контракту на недропользование была утверждена Рабочая программа на разработку месторождения Жаркум на 2014-2017 годы на сумму 2,8 млрд. тенге.

В соответствии с условиями Контракта на недропользование установлено долгосрочное обязательство «Амангельды Газ» перед Правительством в размере 22.023.776 долларов США, связанное со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесённые государством.

По месторождению Амангельды, добыча на котором была начата в 2003 году, платёж в размере 11.412.450 долларов США должен осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с момента начала добычи. Группа признала обязательства по газовому месторождению «Амангельды Газ» в отношении оплаты исторических затрат до 2018 года. Балансовая стоимость обязательства определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по номинальной ставке до налогообложения в размере 7%. По месторождению Жаркум, добыча на котором была начата в конце 2014 года, обязательство по возмещению исторических затрат в размере 83.740 долларов США было признано в полном объёме на 31 декабря 2015 года и будет выплачено одним траншем в январе 2016 года.

График погашения оставшейся части исторических затрат в размере 10.527.586 долларов США будет дополнительно обсуждён с Правительством после подтверждения коммерческого обнаружения газа на месторождениях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, Анабай, Айрақты, Кумырлы и блоках XXXIV-49.50.51 и XXXV-50.

30 Мая 2016 года согласно дополнительного соглашения №2, подписанного Группой, КазМунайГаз и Министерством Энергетики Республики Казахстан, Группа получила право недропользования по месторождению Кансу, расположенному в Мангистауской области в рамках Контракта на разведку залежей углеводородов No. 39949-УВС от 1 Октября 2013 года (далее – Контракт). До 30 мая 2016 года, права на недропользование принадлежали КазМунайГаз. Согласно условий контракта период разведочных работ составляет 6 лет, начиная с 1 октября 2013 года по 1 октября 2019 года

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не выполнила в полном объеме требование производственной программы в рамках Контракта. Руководство Группы считает, что не исполненные суммы могут быть переведены на последующие годы и такой перевод не приведет к расторжению контракта о недропользовании.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, 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.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2016 и 2015 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.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

В следующей таблице представлена чувствительность (убытка)/прибыли Группы до налогообложения (через влияние на плавающую процентную ставку по займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на (убыток)/ прибыль до налого- обложения
2016 год		
Либор	+0,60	(604.936)
	-0,08	80.658
2015 год		
Либор	+0,50	(77.098)
	-0,12	18.504

Допущения об изменениях в базовых пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлена чувствительность (убыток)/прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на (убыток)/ прибыль до налого- обложения
2016 год		
Доллар США	+13%	(27.899.440)
	-13%	27.899.440
2015 год		
Доллар США	+60%	(40.447.787)
	-20%	13.482.596

Кредитный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Location	2016 год		2015 год		2016 год	2015 год
АО «Народный Банк Казахстана»	Kazakhstan	Standard & Poor's	BB-/negative	Standard & Poor's	BB+/negative	52.882.125	16.536.716
АО «Bank RBK»	Kazakhstan	Standard & Poor's	B-/stable	Standard & Poor's	B-/stable	28.086.436	12.185.266
АО «Сити Банк Казахстана»	Kazakhstan	Standard & Poor's	A+/stable	Standard & Poor's	A/stable	12.346.402	7.322.905
АО «Qazaq Bank»	Kazakhstan	Standard & Poor's	B-/stable/C	Standard & Poor's	B-/stable/C	3.748.071	286.068
АО «Alym Bank»	Kazakhstan	Standard & Poor's	BB/negative	Standard & Poor's	BB/stable	789.315	120.781
АО «Казкоммерцбанк»	Kazakhstan	Standard & Poor's	B-/negative	Standard & Poor's	B-/negative	450.006	182.576
АО «ForteBank»	Kazakhstan	Standard & Poor's	B/stable	Standard & Poor's	B/stable	347.109	349.756
АО «Цесна Банк»	Kazakhstan	Standard & Poor's	B+/negative/B	Standard & Poor's	B+/stable/B	249.934	215.467
Deutsche Bank	Germany	Moody's	A-2/stable	Moody's	A-2/stable	203.640	473.221
АО «Банк Центркредит»	Kazakhstan	Fitch Ratings	B2/stable/B	Fitch Ratings	B2/stable/B	126.323	188.569
АО «Банк ЭкспоКредит»	Kazakhstan	Standard & Poor's	Ba1/negative	Standard & Poor's	Ba1/negative	45.236	90.992
АО «Евразийский Банк»	Kazakhstan	Standard & Poor's	B/stable/B	Standard & Poor's	B/stable/B	39.843	201.274
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Kazakhstan	Standard & Poor's	A/positive	Standard & Poor's	A/positive	22.224	22.224
Bank of China	Hong Kong	Standard & Poor's	A+/stable	Standard & Poor's	A+/stable	1.549	16.064
АО «Сбербанк России»	Kazakhstan	Fitch Ratings	Ba2/negative	Fitch Ratings	Ba2/negative	32	358
АО «Альфа Банк»	Russia	Standard & Poor's	BB-/stable	Standard & Poor's	B+/negative	-	1.875
АО «ВТБ Банк»	Kazakhstan	Moody's	BA2/negative-	Moody's	BA2/negative-	-	715
АО «Каспий Банк»	Kazakhstan	Standard & Poor's	BB-/negative	Standard & Poor's	BBB+/negative	-	492
АО «БТА Банк»	Kazakhstan	Standard & Poor's	Recalled	Standard & Poor's	Recalled	-	321
АО «АТФ Банк»	Kazakhstan	Moody's	B/negative	Moody's	Caa2-/negative	-	63
						99.338.245	38.175.703

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, беспроцентные займы 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 12*. Балансовая стоимость беспроцентных займов к получению от связанных сторон раскрыта в консолидированном отчете о финансовом положении.

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 быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

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

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	323.594	866.355	44.108.337	10.776.358	6.500.000	62.574.644
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5.708.453	149.801.373	974.394	50.103	-	156.534.323
Процентные займы	170.655	2.860.695	66.835.583	73.717.234	18.340.425	161.924.592
Займы от связанных сторон	-	25.607.829	858.088	137.007.054	16.725.116	180.198.087
	6.202.702	179.136.252	112.776.402	221.550.749	41.565.541	561.231.646

<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 2015 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	187.500	6.677.815	105.910.103	6.875.000	119.650.418
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	73.488.169	-	-	-	73.488.169
Процентные займы	204.106	5.258.318	14.257.620	22.299.926	15.619.669	57.639.639
Займы от связанных сторон	-	26.587.638	3.849.793	147.038.131	17.889.795	195.365.357
	204.106	105.521.625	24.785.228	275.248.160	40.384.464	446.143.583

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. 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 2015 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги и займы от связанных сторон, раскрытые в *Примечаниях 14, 15 и 16*, и собственного капитала, включающего уставной капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечании 13*.

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 капиталу на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (<i>Примечание 14</i>)	56.123.116	105.093.277
Процентные займы (<i>Примечание 15</i>)	140.752.403	45.883.469
Займы от связанных сторон (<i>Примечание 16</i>)	168.307.228	169.828.015
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады (<i>Примечание 11 и 12</i>)	(99.398.400)	(38.216.198)
Итого задолженность	265.784.347	282.588.563
Капитал	565.784.778	486.963.801
Коэффициент доли заёмных средств	0,47	0,58

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Далее представлено сравнение с разбивкой по балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	140.154.435	65.725.667	140.154.435	65.725.667
Вклады в банках	32.100.777	12.589.557	32.100.777	12.589.557
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам	70.594.716	61.098.669	70.594.716	61.098.669
Денежные средства, ограниченные в использовании	5.309.163	6.048.059	5.309.163	6.048.059
Денежные средства и их эквиваленты	61.988.460	19.578.582	61.988.460	19.578.582
Финансовые обязательства				
Долговые обязательства	(56.123.116)	(105.093.277)	(56.440.444)	(107.495.971)
Займы с плавающей ставкой	(100.822.626)	(15.419.612)	(100.822.626)	(15.419.612)
Займы с фиксированной ставкой	(39.929.777)	(30.463.857)	(39.929.777)	(30.463.857)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(156.534.323)	(73.488.169)	(156.534.323)	(73.488.169)
Займы от связанных сторон	(168.307.228)	(169.828.015)	(168.307.228)	(169.828.015)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Методы 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 отчётную 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.

Иерархия источников справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости долговых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года были использованы котировки на активных рынках (Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок)). Справедливая стоимость долгосрочных займов полученных, по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, была оценена, используя значительные наблюдаемые исходные данные (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)).

32. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2016 году поступления основных средств на сумму 674.673 тысяч тенге были профинансированы за счёт увеличения кредиторской задолженности (2015 год: 7.433.955 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2016 году поступления основных средств на сумму 5.172.236 тысяч тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2015 году (2015 год: 17.121.721 тысяч тенге).

Перевод товарно-материальных запасов

В 2016 году товарно-материальные запасы на сумму 1.472.352 тысячи тенге были включены в основные средства (2015 год: 4.603.074 тысяч тенге) (Примечание 4).

Актив по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

В 2016 году поступления основных средств включали затраты по восстановлению участков и ликвидации газопроводов в сумме 1.700.979 тысячи тенге, созданного за счёт резерва (в 2015 году: 760.863 тысячи тенге) (Примечание 18).