

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»). КазМунайГаз полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына») и Национального Банка Республики Казахстан и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз» и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 25*).

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

В соответствии с Законом РК «О естественных монополиях и регулируемых рынках» Компания, как субъект естественных монополий, имеет обязательства по исполнению инвестиционных программ, утвержденных Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК и Министерством энергетики РК. По состоянию на 30 июня 2017 года сумма принятых обязательств в рамках утвержденных инвестиционных программ составила 58.196.151 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года – 45.563.939 тысяч тенге).

В случае неисполнения мероприятий инвестиционных программ, за исключением случаев экономии затрат по тендерным процедурам, уполномоченный орган вправе принимать решение об утверждении временного компенсирующего тарифа для возмещения потребителям убытков, причиненных субъектом естественной монополии. По состоянию на 30 июня 2017 года Компания исполняет принятые обязательства в рамках утвержденных инвестиционных программ с учетом произведенных корректировок.

На 30 июня 2017 года у Компании имеется 11 филиалов (на 31 декабря 2016 года: 11 филиалов), расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Астана, район Есиль, улица Алихана Бокейхана 12, Республика Казахстан.

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании была утверждена заместителем генерального директора и главным бухгалтером 20 июля 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

При подготовке промежуточной сокращённой финансовой отчётности Компании использовались следующие обменные курсы доллара США по отношению к тенге:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение полугодия/года
30 июня 2017 года	322,27	334,14
31 декабря 2016 года	333,29	341,76
30 июня 2016 года	338,66	356,61

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 года (пересчитано)	253.290	5.934.085	1.968.860	209.796.508	442.559	1.051.843	12.045.540	231.492.685
Поступления	13.278	21.513	30.861	2.777.562	73	62.522	30.256.128	33.161.937
Переводы	1.049	86.073	253.985	22.559.037	2.431	71.213	(22.973.788)	–
Выбытия	–	(291.300)	(90.945)	(126.494)	(343.675)	(58.574)	–	(910.988)
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	267.617	5.750.371	2.162.761	235.006.613	101.388	1.127.004	19.327.880	263.743.634
Поступления	87	162	8.493	11.311.376	–	–	11.372.025	22.692.143
Переводы	–	1.515	2.014	1.111.734	4	9.079	(1.124.346)	–
Переводы в нематериальные активы	–	–	–	–	–	(195)	–	(195)
Выбытия	–	–	(26.282)	(51.493)	(6.702)	(6.013)	–	(90.490)
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	267.704	5.752.048	2.146.986	247.378.230	94.690	1.129.875	29.575.559	286.345.092
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2016 года (пересчитано)	–	(1.653.222)	(1.009.887)	(23.338.519)	(221.956)	(454.847)	(290.939)	(28.969.350)
Амортизационные отчисления	–	(383.689)	(250.722)	(7.398.268)	(20.910)	(116.523)	–	(8.170.112)
Переводы	–	(39)	(67.604)	65.992	604	1.047	–	–
Выбытия	–	6.099	59.706	78.866	204.328	40.539	–	389.538
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	–	(2.030.851)	(1.268.487)	(30.591.929)	(37.934)	(529.784)	(290.939)	(34.749.924)
Амортизационные отчисления	–	(186.613)	(116.390)	(3.967.088)	(8.088)	(56.050)	–	(4.334.229)
Переводы	–	(13.801)	41.813	44.927	(57)	(72.882)	–	–
Выбытия	–	–	23.821	42.867	5.058	4.649	–	76.405
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	–	(2.231.265)	(1.319.243)	(34.471.223)	(41.011)	(654.067)	(290.939)	(39.007.748)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2016 года (пересчитано)	253.290	4.280.863	958.993	186.457.989	220.603	596.996	11.754.601	204.523.335
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	267.617	3.719.520	894.274	204.414.684	63.454	597.220	19.036.941	228.893.710
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	267.704	3.520.783	827.743	212.907.007	53.679	475.808	29.284.620	247.337.344

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания безвозмездно получила основные средства на сумму 86.506 тысяч тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 14.004 тысячи тенге). Поступления основных средств связаны со строительством и модернизацией газораспределительных сетей.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года Компания получила от государственных учреждений основные средства на сумму 11.195.635 тысяч тенге по договорам доверительного управления (в течение 2016 года: ноль тенге).

По состоянию на 30 июня 2017 года балансовая стоимость основных средств с полностью начисленным износом, находящихся в эксплуатации, составила 3.486.564 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 2.808.917 тысяч тенге).

4. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы	1.249.508	4.657.113
Авансы, выданные за долгосрочные активы	<u>1.249.508</u>	<u>4.657.113</u>
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	1.089.302	884.709
Авансы, выданные связанным сторонам	500	2.524
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	<u>(12.139)</u>	<u>(12.137)</u>
	<u>1.077.663</u>	<u>875.096</u>

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность представлена в тенге, является беспроцентной и погашается в течение 90 дней.

Движение по резерву по авансам выданным представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2017 года	12.137
Начисления за период (Примечание 20)	947
Списание за период	<u>(945)</u>
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	<u>12.139</u>

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Материалы и запасы	751.662	796.236
Природный газ	569.793	463.953
Незавершённое производство по газификации абонентов	132.408	154.457
Прочие	6.567	6.801
	<u>1.460.430</u>	<u>1.421.447</u>
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	<u>(170.846)</u>	<u>(149.425)</u>
	<u>1.289.584</u>	<u>1.272.022</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

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

В тысячах тенге

На 1 января 2017 года	149.425
Начисления за период	23.313
Списание за счёт резерва	(571)
Восстановлено	(1.321)
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	170.846

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	23.911.354	30.891.580
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	13.074.994	11.920.191
	36.986.348	42.811.771
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(5.545.318)	(4.345.008)
	31.441.030	38.466.763

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение по резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2017 года	4.345.008
Начисления за период (Примечание 20)	3.671.095
Сторнирование резерва (Примечание 20)	(2.465.042)
Списание	(5.743)
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	5.545.318

7. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)
НДС к возмещению	59.805	1.241.282
Прочие	178.013	165.932
	237.818	1.407.214

По состоянию на 30 июня 2017 года сумма НДС в размере 7.049.419 тысяч тенге, подлежащая возмещению более чем через 12 (двенадцать) месяцев, была расклассифицирована в долгосрочные активы (на 31 декабря 2016 года: 7.049.419 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные вклады в тенге	1.173.857	1.200.800
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.133.857)	(1.160.800)
	40.000	40.000

По состоянию на 30 июня 2017 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Qazaq Banki» под 13% и 4,5% годовых сроком до 23 апреля 2018 года и в АО «ForteBank» под 8,5% годовых сроком до 8 июля 2017 года.

По состоянию на 30 июня 2017 года долгосрочные депозиты в сумме 1.133.857 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2016 года: 1.160.800 тысяч тенге).

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные вклады в тенге	3.916.048	3.927.800
Краткосрочный вклад в долларах США	50.971	52.100
	3.967.019	3.979.900

По состоянию на 30 июня 2017 года краткосрочные вклады в тенге и долларах США были размещены в АО «Bank RBK», АО «ForteBank», АО «Qazaq Banki». Ставки вознаграждения составляли 13% годовых в тенге и 3% годовых в долларах США по вкладам в АО «Bank RBK», 8,5% годовых в тенге по вкладу в АО «ForteBank», 13% годовых в тенге и 4% годовых в долларах США по вкладу в АО «Qazaq Banki».

Начисленное вознаграждение по банковским вкладам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составило 589.642 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 509.562 тысячи тенге).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	2.349.141	1.000.000
Текущие счета в тенге	810.371	2.026.732
Денежные средства в пути	21.025	56.332
Денежные средства в кассе	1.245	1.215
Текущие счета в долларах США	72	413
Текущие счета в рублях	—	344
	3.181.854	3.085.036

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

	30 июня 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)	30 июня 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)
Простые акции, выпущенные в обращении	Количество акций		В тысячах тенге	
Номинальной стоимостью в 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью в 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью в 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью в 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью в 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	4.702.037	2.024.852	47.020.370	20.248.520
	67.743.667	65.066.482	118.146.432	91.374.582

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания разместила простые акции в количестве 1.296.788 штук номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 12.967.879 тысяч тенге, по активам, полученным ранее в доверительное управление. Также 3 марта 2017 года были размещены акции в количестве 1.380.397 штук с номинальной стоимостью 10.000 тенге, на общую сумму 13.803.971 тысяча тенге, которые были оплачены денежными средствами.

На 30 июня 2017 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении, а также имеют право голосовать на собраниях Компании. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Совета директоров Компании.

Балансовая стоимость простых акций

	30 июня 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Итого активы	298.853.909	291.946.031
Минус: нематериальные активы	405.556	383.214
Минус: итого обязательств	144.565.534	166.926.044
Чистые активы на простые акции	153.882.819	124.636.773
Количество простых акций	67.743.667	65.066.482
Балансовая стоимость на одну простую акцию в тысячах тенге	2,272	1,916

Прибыль на акцию

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

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за отчетные периоды, закончившиеся 30 июня:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	9.444.095	8.767.847
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	66.921.607	63.386.797
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,141	0,138

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

На 30 июня 2017 и 2016 годов и за отчетные периоды, закончившиеся на эти даты инструменты, разводняющие прибыль на акцию выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания начислила дивиденды к выплате единственному акционеру АО «КазТрансГаз» в сумме 5.174.799 тысяч тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: начислено в сумме 1.835.392 тысячи тенге).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, получила основные средства в доверительное управление от государственных учреждений на сумму 11.195.635 тысяч тенге (в течение 2016 года: 0 тенге).

Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании права собственности на данные активы. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, Компания признала получение данного имущества в качестве активов и соответствующее увеличение нераспределённой прибыли, которое будет реклассифицировано в увеличение уставного капитала по завершению юридических процедур.

11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	% ставка	30 июня 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	10.336.840	11.075.186
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	8.000.000	8.000.000
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	7.700.000
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	6.816.076	7.340.389
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	4.617.157	1.789.100
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	4.734.685	1.400.219
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.247.144	1.360.521
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	1.174.582	1.236.402
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(425.760)	(461.620)
				44.200.724	39.440.197
Вознаграждение к уплате				522.810	489.580
				44.723.534	39.929.777
Минус: текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(4.852.716)	(4.024.207)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				39.870.818	35.905.570

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк Развития Казахстана»**

Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге со сроком до 13 (тринадцати) лет в целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительной системы «Южно-Казахстанской области». В 2016 году Компания погасила сумму основного долга и вознаграждения в размере 1.570.854 тысячи тенге и 1.076.667 тысяч тенге, соответственно, в рамках сублимита № 1 с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет и ставкой вознаграждения 8,20%. В 2016 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 1.876.616 тысяч тенге в рамках сублимита № 2, подлежащие погашению с 31 декабря 2016 года со ставкой вознаграждения 8,20%. 26 июня 2017 года, Компания получила дополнительное финансирование на сумму 2.908.371 тысяча тенге в рамках сублимита № 1, 2, подлежащее погашению с 31 декабря 2017 года со ставкой вознаграждения 8,20%. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания погасила сумму основного долга и вознаграждения в размере 832.509 тысяч тенге и 529.958 тысяч тенге, соответственно. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, сумма начисленного вознаграждения составила 524.885 тысяч тенге.

В целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительных сетей г. Тараз» Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге со сроком до 15 (пятнадцати) лет. В 2016 году Компания получила дополнительное финансирование в рамках сублимита № 1 в размере 220.652 тысячи тенге со ставкой вознаграждения 8,10% и в рамках сублимита № 2 в размере 1.235.699 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 10,02%. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, сумма начисленного вознаграждения составила 347.338 тысяч тенге. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания погасила сумму основного долга и вознаграждения в размере 586.134 тысячи тенге и 367.488 тысяч тенге, соответственно.

В целях финансирования проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кызылординской области» Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на сумму 8.000.000 тысяч тенге с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет со ставкой вознаграждения 7,00%. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания начислила и погасила сумму вознаграждения в размере 280.000 тысяч тенге. Сумма основного долга подлежит к уплате с ноября 2017 года.

В целях финансирования проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай» Компания заключила договор банковского займа от 12 июня 2007 года со ставкой вознаграждения 8,42% годовых. Сумма начисленного вознаграждения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составила 53.168 тысяч тенге. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания погасила сумму основного долга в размере 113.776 тысяч тенге, а также начисленное вознаграждение в размере 57.278 тысяч тенге.

АО «Евразийский банк развития»

В 2016 году Компания привлекла финансирование, заключив соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге со сроком до 3 лет с даты заключения соглашения под 11% годовых по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, сумма начисленного и оплаченного вознаграждения составила 425.853 тысячи тенге и 395.267 тысяч тенге, соответственно. Сумма основного долга подлежит к уплате с мая 2019 года.

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором банковского займа от 24 ноября 2016 года, Компания получила заём на сумму 1.080.505 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительных сетей Мангистауской области» под 10,15% с максимальным сроком до 10 (десяти) лет. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания получила дополнительное финансирование на сумму 3.265.298 тысяч тенге в соответствии с договором банковского займа. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 103.828 тысяч тенге и 71.850 тысяч тенге, соответственно. Сумма основного долга подлежит к уплате с сентября 2018 года.

КТГ выступает гарантом по договорам банковского займа с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Евразийский банк развития», АО «Европейский банк реконструкции и развития». По состоянию на 30 июня 2017 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	% ставка	30 июня 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	1 января 2026 года	7,50%	28.061.977	28.061.977
Дисконт				(3.843.827)	(4.005.773)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				24.218.150	24.056.204

Движение дисконта за отчетные периоды, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год (неаудированные)	2016 год (аудированные)
На 1 января	(4.005.773)	(1.090.551)
Признание дисконта	–	(3.146.346)
Амортизация дисконта	161.946	231.124
На 30 июня / 31 декабря	(3.843.827)	(4.005.773)

Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	125.915	587.578
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	125.915	587.578

По состоянию на 30 июня 2017 года выпущенные долговые ценные бумаги состоят из фиксированных процентных облигаций, торгуемых на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ») с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ, представлены ниже:

Код облигаций	Количество зарегистрированных облигаций	Период купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга, в тысячах тенге	Держатели облигаций
«КТGAb1»	12.409.636	Полугодовые	1.000	12.407.696	Различные юридические лица
«КТGAb2»	17.054.125	Полугодовые	1.000	10.654.281	АО «КазТрансГаз»
«КТGAe1»	100	Полугодовые	50.000.000	5.000.000	Различные юридические лица
На 30 июня 2017 года (неаудированные)				28.061.977	

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
По состоянию на 1 января 2017 года	6.020.128
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	86.506
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 21)	(182.450)
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(365.763)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 июня 2017 года	5.558.421

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	25.943.932	54.734.449
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.776.588	5.544.302
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
	34.136.987	66.695.218

На 30 июня 2017 года начисленные обязательства перед связанными сторонами включает задолженность перед ТОО «Азнатский Газопровод» по возмещению расходов и убытков, возникших в рамках соглашения о займе газа.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2017 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа, перед «PetroChina International Co.Ltd» на сумму 23.496.757 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 24.361.458 тысяч тенге) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 28).

16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные за поставку газа	3.372.585	2.105.603
Авансы, полученные от связанных сторон	69.378	74.380
Прочие полученные авансы	713.358	738.693
	4.155.321	2.918.676

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Начисленные обязательства	370.210	733.851
Прочее	170.065	156.721
	540.275	890.572

18. ДОХОДЫ

Доходы за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Доходы от реализации газа	27.407.709	24.683.945	91.582.155	75.703.860
Доходы от услуг по транспортировке газа	6.365.357	5.030.084	24.106.379	16.425.630
	33.773.066	29.714.029	115.688.534	92.129.490

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Стоимость проданного газа	23.894.972	21.450.985	84.689.928	67.816.769
Износ и амортизация	2.139.124	1.962.587	4.226.670	3.883.391
Транспортировка и доставка	1.665.107	1.337.997	3.380.358	2.929.751
Услуги по биллингу	988.055	970.739	2.002.851	1.886.275
Потери газа в пределах норм	123.749	77.052	1.892.034	1.176.706
Заработная плата и соответствующие налоги	754.699	473.409	1.607.842	1.016.357
Налог на имущество и прочие налоги	817.920	609.741	1.595.406	1.319.295
Ремонт и содержание	29.478	34.834	74.388	64.852
Товарно-материальные запасы	14.010	43.922	23.634	65.152
Изменение в оценочных обязательствах по заемному газу	487.536	(43.856)	(864.701)	(43.856)
Прочее	244.882	199.600	479.872	708.028
	31.159.532	27.117.010	99.108.282	80.822.720

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Начисление/(сторнирование) резерва по сомнительной задолженности (Примечание 4, 6)	1.394.550	(155.942)	1.207.000	307.131
Заработная плата и соответствующие налоги	252.252	147.478	678.901	488.622
Аренда	186.830	195.381	380.409	388.599
Комиссии банка	51.545	65.093	204.335	166.042
Износ и амортизация	98.103	85.211	193.620	165.621
Профессиональные услуги	73.824	54.699	88.647	124.911
Ремонт и техническое обслуживание	40.608	29.456	74.813	62.354
Командировочные расходы	18.186	21.160	40.518	35.511
Налоги, помимо подоходного налога	10.157	140.006	37.902	137.844
Повышение квалификации	12.642	17.733	28.988	29.212
Прочее	106.984	36.659	146.850	118.167
	2.245.681	636.934	3.081.983	2.024.014

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

Прочие операционные доходы/(расходы) за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Прочие операционные доходы				
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	401.618	564.352	882.066	1.077.792
Услуги доверительного управления	–	78.906	–	78.906
Амортизация доходов будущих периодов	91.213	85.794	182.450	173.308
Штрафы и пени	149.590	49.520	228.599	142.933
Доходы от арендной платы	20.873	26.409	39.714	52.324
Доходы от реализации ТМЗ, нетто	–	5.359	–	6.332
Доход от реализации ОС	–	22.727	–	82.725
Прочие доходы	1.671	1.061	41.357	6.810
	664.965	834.128	1.374.186	1.621.130
Прочие операционные расходы				
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(386.917)	(277.182)	(712.894)	(513.390)
Убыток от реализации ТМЗ, нетто	(14.945)	–	(14.049)	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(10.252)	–	(12.414)	(294.471)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(2.959)	(9.114)	(5.101)	(9.101)
Прочие расходы	–	(3.609)	(2)	–
	(415.073)	(289.905)	(744.460)	(816.962)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Процентные доходы по депозитам	252.989	215.347	585.093	501.633
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	921	4.726	4.550	7.930
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	1.573	713	2.118	1.441
	255.483	220.786	591.761	511.004

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам	929.034	583.152	1.782.887	1.182.041
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	557.184	326.394	1.049.986	652.292
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	20.629	9.291	40.826	18.582
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 12)	80.172	33.574	161.946	66.047
Амортизация дисконта по финансовой помощи	–	–	–	285.187
Прочее	10.711	25.661	10.711	38.819
	1.597.730	978.072	3.046.356	2.242.968

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 30 июня 2017 и 2016 годов.

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Расходы по текущему подоходному налогу	94.958	342426	2.730.331	1.663.847
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(608.823)	–	(608.823)	–
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу, связанные с возникновением и восстановлением временных разниц	105.412	(2.078.379)	105.412	(2.078.379)
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(408.453)	(1.735.953)	2.226.920	(414.532)

По состоянию на 30 июня 2017 года Компания имела предоплату по подоходному налогу в размере ноль тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: предоплата в размере 259.270 тысяч тенге).

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 годов, сделки по продажам и покупкам от связанных сторон совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Значительные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года и 2016 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация газа и прочих товаров	Реализация услуг	Приобретения товаров и услуг	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
КТГ и компании, входящие в группу КазТрансГаз	2017 год	4.141.856	703.863	(90.909.282)	7.835.067	31.813.839
	2016 год	2.698.182	93.336	(72.859.811)	3.533.589	61.143.400
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2017 год	642.287	22.637	45.471	4.592	528.266
	2016 год	665.892	172.887	(10.310)	42.269	324
Компании, входящие в группу ФНБ Самрук-Казына	2017 год	23.532.742	2.648.261	30.618	5.235.335	18.294
	2016 год	22.966.214	3.956.144	(37.358)	8.344.333	7.192

Покупки/задолженность перед Материнской Компанией

На 30 июня 2017 и 2016 годов основная часть операций по покупкам и задолженности перед Материнской компанией представлена приобретением газа.

Продажи/задолженность и компании, входящие в группу «КазТрансГаз», «КазМунайГаз» и «ФНБ Самрук-Казына»

На 30 июня 2017 и 2016 годов операции с Компаниями группы КазТрансГаз, КазМунайГаз и ФНБ Самрук-Казына представлены операциями по договорам продажи газа, строительству газопроводов и техническому обслуживанию по договорам поручения.

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. Непогашенные суммы на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 июня 2017 года ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2016 года: 7 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включённая в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе, составила 220.099 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 283.019 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период, закончившийся 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Бонусы	164.323	188.576
Краткосрочные выплаты работникам	36.337	67.388
Социальный налог	19.439	27.055
Итого	220.099	283.019

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, предпринимаемые для управления этими рисками.

Рыночный риск

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

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает банковские вклады в казахстанских банках (Примечания 8 и 9). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется создание резерва на обесценение.

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

	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		30 июня 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
			30 июня 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)		
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	BB/негативный/B	BB+/негативный/B	4.269.561	3.124.651
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	B-/негативный/C	B-/стабильный/C	3.463.759	3.497.681
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's/S&P	BB/стабильный/NP	B-/стабильный/B	345.566	347.077
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	B-/негативный/B	B-/стабильный/C	197.750	208.597
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+/позитивный/A	A/позитивный/A	22.224	22.224
АО «Казкоммерц-банк»	Казахстан	S&P	B-/развивающийся/B	B-/негативный/C	1.362	218.893
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	S&P/Fitch	B+/стабильный/B	B+/стабильный/B	112	2.868
АО «БРК»	Казахстан	S&P	Ba2/негативный/NP	Ba2/негативный/NP	81	–
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A/стабильный/P-1	A/стабильный	38	100
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch/Moody's	BB+/негативный/B	Ba2/негативный/NP	3	32
АО «БТА»	Казахстан	S&P	B3/позитивный/NP	B3/позитивный/NP	3	–
АО «Атыл Банк»	Казахстан	Fitch	BB/стабильный/BB	BB+/стабильный/A-3	1	786.065
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	B+/негативный/B	B+/стабильный/B	–	1
					8.300.460	8.208.189

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитные риски (продолжение)**

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

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

Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)	30 июня 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Финансовые активы				
Краткосрочные банковские вклады	3.967.019	3.979.900	3.967.019	3.979.900
Долгосрочные банковские вклады	40.000	40.000	40.000	40.000
Торговая дебиторская задолженность	31.441.030	38.466.763	31.441.030	38.466.763
Денежные средства и их эквиваленты	3.181.854	3.085.036	3.181.854	3.085.036
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.133.857	1.160.800	1.133.857	1.160.800
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	3.085	3.243	3.085	3.243
Финансовые обязательства				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	44.723.534	39.929.777	44.723.534	39.929.777
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.344.065	24.643.782	26.766.561	28.228.487
Торговая кредиторская задолженность	34.136.987	66.695.218	34.136.987	66.695.218

Методы оценки и допущения

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 (трёх) месяцев, за исключением заимствований Компании, схема погашений которых приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
За период, закончившийся 30 июня 2017 года (неаудированные)						
Процентные займы и привлеченные средства	165.882	1.114.380	6.846.079	36.570.830	14.841.584	59.538.755
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	187.500	1.917.149	17.569.269	19.763.530	39.437.448
Торговая кредиторская задолженность	34.136.987	–	–	–	–	34.136.987
	34.302.869	1.301.880	8.763.228	54.140.099	34.605.114	133.113.190

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (аудированные)						
Процентные займы и привлеченные средства	170.655	1.040.647	5.569.329	33.078.643	12.863.787	52.723.061
Выпущенные долговые ценные бумаги	465.289	187.500	1.917.149	18.034.558	20.350.565	40.955.061
Торговая кредиторская задолженность	66.695.218	–	–	–	–	66.695.218
	67.331.162	1.228.147	7.486.478	51.113.201	33.214.352	160.373.340

Управление капиталом

Капитал включает простые акции, принадлежащие на акционера материнской компании.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Процентные займы и привлеченные средства	44.723.534	39.929.777
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.344.065	24.643.782
Торговая кредиторская задолженность	34.136.987	66.695.218
Прочие текущие обязательства	540.275	890.572
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов, долгосрочных и краткосрочных банковских вкладов (Примечания 8, 9)	(7.188.873)	(7.104.936)
Чистая задолженность	96.555.988	125.054.413
Собственный капитал и чистая задолженность	250.844.363	250.074.400
Коэффициент доли заёмных средств	0,38	0,50

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. На 30 июня 2017 года Компания имеет один показатель. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, не произошло существенных операций, за исключением следующего:

На 30 июня 2017 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 26.870.359 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 23.700.581 тысяча тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 331 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года: 8.250.809 тысяч тенге). Договорные обязательства Компании по закупу услуг капитального характера и газификации на 30 июня 2017 года составили 10.848.552 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 17.012.167 тысяч тенге).

Обязательства по возмещению расходов «PetroChina International Co.Ltd»

В рамках Соглашения о займе газа Компания имеет договорные обязательства перед «PetroChina International Co.Ltd» по возмещению подтвержденных затрат и потерь, понесенных «PetroChina International Co.Ltd» в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. В течение 2014 года «PetroChina International Co.Ltd» потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 164.226 тысяч долларов США. Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению «PetroChina International Co.Ltd», и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 23.496.757 тысячам тенге) по состоянию на 30 июня 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 24.361.458 тысяч тенге). Расхождения в суммах, подлежащих к возмещению возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время руководство Компании ведет переговоры с «PetroChina International Co.Ltd» по согласованию сумм, подлежащих к возмещению.