

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

По состоянию на 30 июня 2018 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее «КТГ» или «Акционер») является единственным акционером Компании. «КТГ» расположено в Республике Казахстан и находится в полной собственности дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»). «КазМунайГаз» полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»), и Национального Банка Республики Казахстан и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз», «Самрук-Казына» 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 иные услуги, относящиеся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети и сети, принадлежащие АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ. Тарифы на реализацию и распределение газа регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Республики Казахстан (далее «КРЕМ»).

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по Регулированию естественных монополий и защите конкуренции при Министерстве национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 30 июня 2018 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 36.778.875 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 43.066.997 тысяч тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган вправе выдать компенсационный тариф с целью возмещения убытков, понесённых субъектами естественных монополий, за исключением случаев сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 30 июня 2018 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 30 июня 2018 года Компания имеет 11 филиалов в Казахстане (на 31 декабря 2017 года: 11).

Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, Астана, Есильский район, ул. А. Букейханова, 12.

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора и главным бухгалтером 20 июля 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Поправки в учётной политике и принципы раскрытия информации

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

Начиная с 1 июля 2017 года, Компания использует только прямой метод представления денежных потоков от операционной деятельности, поскольку этот метод обеспечивает представление пользователям надёжной и более уместной информации о денежных потоках от операционной деятельности, которая недоступна в случае использования косвенного метода. В результате Компания пересчитала промежуточный отчёт о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, используя прямой метод.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Компанией

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2018 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Как того требует МСФО (IAS) 34, информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

Некоторые другие поправки и разъяснения впервые применяются в 2018 году, но они не имеют влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, для учёта 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.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учёту дополнительных затрат на заключение договоров и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании.

(а) Продажа товаров

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу природного газа, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка от продажи природного газа должна признаваться в течение времени, когда покупатель одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Компанией. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

(б) Оказание услуг

Компания ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признаёт выручку от оказания услуг по транспортировке газа, исходя из фактических объёмов оказанных услуг. Выручка от услуг по транспортировке газа признаётся в течение времени, когда покупатель одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Компанией. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на выручку и прибыль/(убыток) Компании от оказания услуг.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учёта финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования.

За исключением учёта хеджирования, который Компания применила на перспективной основе, Компания применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года.

Компания не пересчитывала сравнительную информацию за год, начавшийся 1 января 2017 года, и признала корректировку начального сальдо в нераспределённой прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

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

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

(а) Классификация и оценка

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

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учёта, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесённых убытках, был заменён на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применила упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и долговых ценных бумаг) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к уменьшению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам Компании. В результате данного уменьшения Компания скорректировала сальдо нераспределённой прибыли по состоянию на 1 января 2018 года в промежуточном сокращённом отчёте об изменениях в капитале по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

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

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

(б) Обесценение (продолжение)

Влияние на отчёт о финансовом положении на 1 января 2018 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года (аудирован- ные)	Влияние применения МСФО (IFRS) 9	На 1 января 2018 года (неаудирован- ные)
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	40.328.308	859.184	41.187.492
<i>По первоначальной стоимости</i>	44.712.012	—	44.712.012
<i>Минус: резерв на обесценение</i>	(4.383.704)	859.184	(3.524.520)
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	40.882.181	859.184	41.741.365

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестаёт соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчётами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допустимо ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев. Учётная политика Компании в отношении выплат на основе акций с расчётами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

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

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация принимает решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую её ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили своё предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании.

Сезонный характер деятельности

Операционные расходы Компании подвержены сезонным колебаниям, при этом более высокие расходы на материалы и ремонт, техническое обслуживание и прочие услуги обычно ожидаются во втором и третьем квартале года, чем в первом и последнем квартале календарного года. Такие колебания, в основном, связаны со снижением объёмов потребления газа в тёплый период года.

Пересчёт иностранных валют

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение полугодия/года
30 июня 2018 года	341,08	326,49
31 декабря 2017 года	332,33	326,08
30 июня 2017 года	322,27	334,14

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газо- транспорт- ная система	Транспорт- ные средства	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	267.704	5.765.210	2.334.385	295.055.497	85.783	1.003.728	6.083.365	310.595.672
Поступления	295	-	-	4.129.857	-	22.855	3.913.971	8.066.968
Переводы	-	23.062	4.162	5.618.790	-	831	(5.646.845)	-
Переводы в ТМЗ	-	-	-	-	-	-	(99.906)	(99.906)
Выбытия	-	-	(26.756)	(56.160)	-	(26.745)	-	(109.661)
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	267.989	5.788.272	2.311.791	304.747.984	85.783	1.000.669	4.250.585	318.453.073
Накопленный износ								
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	-	(2.405.159)	(1.365.001)	(38.386.228)	(40.118)	(596.865)	(290.939)	(43.084.308)
Амортизационные отчисления	-	(175.444)	(110.633)	(4.774.321)	(7.661)	(49.500)	-	(5.117.559)
Переводы	-	(388)	(2.793)	595	1.099	1.487	-	-
Выбытия	-	-	25.038	42.380	-	24.921	-	92.339
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	-	(2.580.991)	(1.453.389)	(43.117.572)	(46.680)	(619.957)	(290.939)	(48.109.528)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	267.704	3.360.051	969.384	256.669.271	45.665	406.863	5.792.426	267.511.364
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	267.989	3.207.281	858.402	261.630.412	39.103	380.712	3.959.646	270.343.545

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания получила основные средства на безвозмездной основе в размере 149.926 тысяч тенге (30 июня 2017 года: 86.506 тысяч тенге). Поступления основных средств связаны со строительством и модернизацией газораспределительных сетей.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания получила основные средства в доверительное управление от государственных органов по справедливой стоимости на дату передачи в размере 3.978.764 тысячи тенге в качестве вклада в капитал (31 декабря 2017 года: 13.188.885 тысяч тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания капитализировала затраты по займам на сумму 111.410 тысяч тенге в состав основных средств (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 376.636 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2018 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 3.963.510 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 3.688.258 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЛИГАЦИИ К ПОЛУЧЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 июня 2018 года (неаудированные)	31 декабря 2017 года (аудированные)
Номинальная стоимость основного долга	Тенге	26 декабря 2032 года	0,01%	3.460.824	3.473.267
Дисконт				(2.033.604)	(2.086.705)
Обесценение долговых ценных бумаг				(868.317)	(868.317)
Долгосрочные облигации к получению				558.903	518.245

5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудированные)	31 декабря 2017 года (аудированные)
Авансы, выданные поставщикам за внеоборотные активы	3.470	173.136
Авансы, выданные за внеоборотные активы	—	240.118
Авансы, выданные за работы и услуги	3.470	413.254
Авансы, выданные поставщикам за оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	550.198	531.278
Авансы, выданные связанным сторонам	10.151	6.669
Минус: резерв на возможное неисполнение	(3.828)	(3.828)
	556.521	534.119

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудированные)	31 декабря 2017 года (аудированные)
Природный газ	765.733	720.212
Материалы и запасы	536.695	489.862
Незавершенное производство	80.551	84.226
Прочие	3.518	4.456
	1.386.497	1.298.756
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(157.489)	(175.194)
	1.229.008	1.123.562

Изменения в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2018 года	(175.194)
Начисление за период	(4.097)
Сторнирование	19.011
Списание	2.791
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	(157.489)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	16.445.230	34.170.739
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	6.749.015	10.541.273
	23.194.245	44.712.012
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(4.437.997)	(4.383.704)
	18.756.248	40.328.308

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге, подлежит погашению в течение 90 дней и является беспроцентной.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2018 года	(4.383.704)
Изменение в учётной политике (Примечание 2)	859.184
Сторнирование	(923.851)
Списание	10.374
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	(4.437.997)

8. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТЫ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
НДС к возмещению	3.976.144	7.297.032
Прочие	160.249	162.335
	4.136.393	7.459.367

По состоянию на 30 июня 2018 года НДС в сумме 3.433.579 тысяч тенге, подлежащий возмещению через более чем 12 (двенадцать) месяцев, был реклассифицирован в состав внеоборотных активов (По состоянию на 31 декабря 2017 года: 4.399.649 тысяч тенге).

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	1.092.209	1.183.708
Начисленные проценты к получению	6.988	5.560
Краткосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	-	50.000
	1.099.197	1.239.268
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(6.988)	(55.560)
Долгосрочные банковские вклады	1.092.209	1.183.708

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2018 года долгосрочные банковские вклады в сумме 1.092.209 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (31 декабря 2017 года: 1.163.708 тысяч тенге).

Начисленное вознаграждение по банковским вкладам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составило 994.104 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 589.642 тысячи тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев в тенге	33.991.000	11.628.668
Текущий счёт в тенге	2.828.491	1.895.650
Денежные средства в пути	32.049	92.085
Наличные средства	272	193
	36.851.812	13.616.596

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

Простые акции, выпущенные в обращение	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
	Количество акций		В тысячах тенге	
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	4.702.037	4.702.037	47.020.370	47.020.370
Номинальной стоимостью 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
	67.743.667	67.743.667	118.146.432	118.146.432

По состоянию на 30 июня 2018 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Владельцы простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении и имеют право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**11. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость акции**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Итого активы	335.671.275	335.303.068
Минус: нематериальные активы	380.697	508.693
Минус: общие обязательства	165.710.949	176.274.455
Чистые активы для простых акций	169.579.629	158.519.920
Количество простых акций	67.743.667	67.743.667
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,503	2,340

Доход на акцию

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	6.093.765	9.444.095
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	67.743.667	66.921.607
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,090	0,141

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания выплатила дивиденды в сумме 5.174.799 тысяч тенге, начисленные в 2017 году.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания получила основные средства в доверительное управление от государственных учреждений со справедливой стоимостью на дату передачи на сумму 3.978.764 тысячи тенге в качестве взноса в капитал (31 декабря 2017 года: 13.188.885 тысяч 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 реклассифицирована в увеличение уставного капитала после юридического заключения о передаче активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Займы представлены следующим образом:

Банк	Ва- люта	Дата погашения	Про- цент- ная ставка	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	17.185.324	15.724.505
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,02%	12.951.095	12.951.095
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	11.451.000	—
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	8.860.148	9.598.494
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	7.700.000
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	7.058.824	7.529.412
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	6.398.630	4.617.157
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	5.767.449	6.291.762
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	3.359.013	1.112.762
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.020.391	1.133.768
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(562.928)	(488.448)
				81.188.946	66.170.507
Проценты к уплате				1.424.484	1.072.940
				82.613.430	67.243.447
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(11.848.570)	(7.323.773)
Долгосрочная часть займов				70.764.860	59.919.674

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа от 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа на сумму 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяча тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа на сумму 829.364 тысячи тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания начислила и выплатила проценты в размере 830.630 тысяч тенге и 806.957 тысяч тенге соответственно. Основная сумма выплачивается с сентября 2018 года.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам «Модернизация системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актюбе» и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания получила дополнительное финансирование на общую сумму 15.932.821 тысяча тенге. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания погасила основной долг в сумме 2.300.721 тысяча тенге и проценты в размере 1.944.101 тысяча тенге. Начисленные проценты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составляют 2.271.973 тысячи тенге.

АО «Евразийский Банк Развития»

В 2016 году Компания привлекла средства, заключив соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге по ставке 11,00% годовых, по проекту «Модернизация газораспределительной системы в Актюбинской области». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, были начислены и выплачены проценты на сумму 428.206 и 428.207 тысяч тенге соответственно. Основная сумма выплачивается с мая 2019 года.

КТГ выступает гарантом по договорам займа с АО «Банк развития Казахстана», АО «Евразийский Банк Развития», АО «Европейский банк реконструкции и развития». У Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данным займам по состоянию на 30 июня 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 июня 2018 года (неаудированные)	31 декабря 2017 года (аудированные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	28.049.553	28.049.553
Минус: дисконт				(3.477.168)	(3.666.667)
За вычетом краткосрочной части выпущенных долговых ценных бумаг				(12.357.196)	(12.301.076)
Суммы к погашению после 12 месяцев				12.215.189	12.081.810

Движение дисконта за отчетные периоды представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудированные)
На 1 января	(3.666.667)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	189.499
На 30 июня	(3.477.168)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	129.773
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	129.773

По состоянию на 30 июня 2018 года, выпущенные долговые ценные бумаги состояли из фиксированных процентных облигаций размещенных на Казахстанской Фондовой Бирже (далее по тексту «КФБ») с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ, и представлены ниже:

Код облигации	Количество зарегистрированных облигаций	Период купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«KTGAb1»	12.395.272	Раз в полгода	1.000	12.395.272
«KTGAb2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281
«KTGAe1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
По состоянию на 30 июня 2018 года (неаудированные)				28.049.553

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания начислила и выплатила проценты в размере 1.058.731 тысяча тенге (Примечание 23) и 1.516.771 тысяча тенге соответственно.

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2018 года	8.616.909
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	149.926
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 22)	(207.708)
	8.559.127
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(431.401)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 июня 2018 года	8.127.726

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	9.492.196	29.584.462
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.824.616	2.578.289
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
	17.733.279	38.579.218

На 30 июня 2018 года начисленные обязательства перед связанными сторонами включают задолженность перед ТОО «Азиатский Газопровод» по возмещению расходов и убытков, возникших в рамках соглашения о займе газа от 4 мая 2012 года.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2018 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа перед PetroChina International Co. Ltd на сумму 24.930.859 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 24.291.288 тысяч тенге) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 28).

17. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Договорные обязательства по поставке газа	3.315.667	3.063.762
Договорные обязательства по прочим услугам и товарам	898.165	793.644
Договорные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 25)	112.753	38.392
	4.326.585	3.895.798

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Прочие платежи в бюджет	944.855	944.855
Начисленные обязательства	428.985	1.114.467
Прочее	190.997	137.557
	1.564.837	2.196.879

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

19. ДОХОДЫ

Доходы за три 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)	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Доходы от реализации природного газа	31.482.410	27.407.709	105.606.583	91.582.155
Доходы от услуг по транспортировке газа	6.468.733	6.365.357	26.015.615	24.106.379
	37.951.143	33.773.066	131.622.198	115.688.534

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за три 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)	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Стоимость проданного газа	27.575.535	23.894.972	97.293.096	84.689.928
Износ и амортизация	2.424.694	2.139.124	4.823.970	4.226.670
Транспортировка и доставка	2.349.989	1.665.107	4.625.557	3.380.358
Потери газа в пределах норм	114.691	123.749	2.583.485	1.892.034
Услуги по биллингу	1.281.512	988.055	2.581.966	2.002.851
Налог на имущество и прочие налоги	980.157	817.920	1.961.569	1.595.406
Заработная плата и соответствующие налоги	911.428	754.699	1.824.743	1.607.842
Изменение в оценочных обязательствах по займному газу (Примечание 28)	1.664.347	487.536	639.571	(864.701)
Ремонт и техническое обслуживание	20.210	29.478	58.835	74.388
Сырье и материалы	10.595	14.010	13.397	23.634
Прочее	253.300	244.882	578.466	479.872
	37.586.458	31.159.532	116.984.655	99.108.282

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за три месяца, завершившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Заработная плата и соответствующие налоги	574.246	252.252	983.783	678.901
Износ и амортизация	205.582	98.103	418.417	193.620
Аренда	145.211	186.830	290.374	380.409
Профессиональные услуги	85.364	73.824	234.468	88.647
Налоги, помимо подоходного налога	55.203	10.157	106.291	37.902
Комиссии банка	48.506	51.545	102.414	204.335
Ремонт и техническое обслуживание	26.711	40.608	49.655	74.813
Повышение квалификации	28.020	12.642	40.344	28.988
Командировочные расходы	19.077	18.186	32.074	40.518
Начисление резерва по сомнительной задолженности, нетто	—	1.394.550	—	1.207.000
Прочее	29.877	106.984	32.739	146.850
	1.217.797	2.245.681	2.290.559	3.081.983

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за три 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)	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Прочие операционные доходы				
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	667.227	401.618	1.105.247	882.066
Амортизация доходов будущих периодов	101.424	91.213	207.708	182.450
Штрафы и пени	61.102	149.590	104.338	228.599
Доход от аренды	9.724	20.873	17.963	39.714
Прочие доходы	39.138	1.671	42.113	41.357
	878.615	664.965	1.477.369	1.374.186
Прочие операционные расходы				
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(557.943)	(386.917)	(965.987)	(712.894)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(2.052)	(10.252)	(7.694)	(12.414)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(1.011)	(2.959)	(4.010)	(5.101)
Убыток от реализации ТМЗ, нетто	2.502	(14.945)	(1.809)	(14.049)
Прочие расходы	–	–	(9.749)	(2)
	(558.504)	(415.073)	(989.249)	(744.460)

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые расходы за три 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)	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Проценты, начисленные по банковским займам	1.885.277	929.034	3.419.399	1.782.887
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	529.254	557.184	1.058.731	1.049.986
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	94.749	80.172	189.499	161.946
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	21.672	20.629	43.344	40.826
Прочие затраты	46.589	10.711	67.806	10.711
	2.577.541	1.597.730	4.778.779	3.046.356

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года.

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)	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Расходы по текущему подоходному налогу	–	94.958	2.020.598	2.730.331
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года (Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	1.414	(608.823)	1.414	(608.823)
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(638.764)	105.412	71.533	105.412
	(637.350)	(408.453)	2.093.545	2.226.920

По состоянию на 30 июня 2018 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 1.031.481 тысяча тенге (31 декабря 2017 года: 1.279.568 тысяч тенге).

25. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (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 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.

Значительные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлены далее:

В тысячах тенге		Реализация		Приобретение товаров и услуг	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
		газа и прочих товаров	услуг			
КТГ и компании, входящие в Группу КазТрансГаз	2018 год	4.710.352	724.999	105.444.817	2.939.048	15.895.982
	2017 год	4.141.856	703.863	90.909.282	3.234.529	35.994.177
Компании, входящие в Группу КазМунайГаз	2018 год	915.687	9.524	35.778	3.196	–
	2017 год	642.287	22.637	45.471	19.506	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына	2018 год	24.691.018	1.416	33.467	3.806.771	12.681
	2017 год	23.532.742	2.648.261	30.618	7.287.238	6.752

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**25. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>		Договорные обязательства	Авансы выплаченные	Прочие оборотные активы	Выпущенные долговые ценные бумаги
КТГ и компании, входящие в группу КазТрансГаз	2018 год	531	–	–	11.690.650
	2017 год	2.145	–	11.157	11.694.272
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2018 год	103.054	1.318	–	–
	2017 год	18.479	5.285	–	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук- Казына	2018 год	9.168	8.833	–	–
	2017 год	17.768	1.384	227	–

Покупки/задолженность перед КТГ и компаниями, входящие в группу КазТрансГаз

На 30 июня 2018 и 2017 годов основная часть операций по покупкам и задолженности перед КТГ и компаниями, входящие в группу КазТрансГаз представлена приобретением газа.

Продажи/задолженность от компаний, входящих в группу КазТрансГаз, КазМунайГаз, и ФНБ Самрук-Казына

На 30 июня 2018 и 2017 годов операции с компаниями группы КазТрансГаз, КазМунайГаз и ФНБ Самрук-Казына представлены операциями по договорам продажи газа, ремонт/обслуживание газопроводов и техническому обслуживанию по договорам поручения. Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность. Непогашенные суммы на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (На 31 декабря 2017 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе составила 224.870 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 220.099 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Бонусы	150.896	164.323
Краткосрочные выплаты работникам	54.664	36.337
Социальный налог	19.310	19.439
Итого	224.870	220.099

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

В тысячах тенге	30 июня 2018 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Займы	82.613.430	84.067.861	–	84.067.861	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.702.158	24.815.281	24.815.281	–	–

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Займы	67.243.447	69.737.900	–	69.737.900	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.970.699	28.063.696	28.063.696	–	–

Оценочные значения и допущения

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

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 30 июня 2018 года Компания имеет один сегмент – Доходы от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. 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 2017 года; никаких новых существенных договорных обязательств в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не было.