

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 24*).

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 сентября 2017 года сумма принятых обязательств в рамках утвержденных инвестиционных программ составила 51.050.667 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года – 45.563.939 тысяча 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 сентября 2017 года Компания исполняет принятые обязательства в рамках утвержденных инвестиционных программ с учетом произведенных корректировок.

На 30 сентября 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 09.10.2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Промежуточная сокращённая финансовая отчетность 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)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Компанией**

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2017 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы Компания раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок Компании не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Компания не обязана раскрывать дополнительную информацию в своей сокращённой промежуточной финансовой отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

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

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

Компания применила данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Компании отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов***Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»***

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12 применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Данный стандарт не применим к 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 первые и последние три месяца календарного года. Такие колебания, в основном, связаны со снижением объемов потребления газа в теплый период 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 девять месяцев/года
30 сентября 2017 года	341,19	333,86
31 декабря 2016 года	333,29	341,76
30 сентября 2016 года	334,93	344,00

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и обору- дование	Газотранс- портная система	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 года (пересчитано)	253.290	5.934.085	1.968.860	209.796.508	442.559	1.051.843	12.045.540	231.492.685
Поступления	13.278	21.513	30.861	2.777.562	73	62.522	30.256.128	33.161.937
Переводы	1.049	86.073	253.985	22.559.037	2.431	71.213	(22.973.788)	–
Выбытия	–	(291.300)	(90.945)	(126.494)	(343.675)	(58.574)	–	(910.988)
На 31 декабря 2016 года (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	1.703	8.760	13.383.826	–	2.102	19.677.736	33.074.214
Переводы	–	1.515	13.052	1.239.547	4	9.079	(1.263.197)	–
Переводы в нематериальные активы	–	–	–	–	–	(195)	–	(195)
Выбытия	–	(130)	(27.457)	(83.683)	(15.609)	(23.001)	(38.210)	(188.090)
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	267.704	5.753.459	2.157.116	249.546.303	85.783	1.114.989	37.704.209	296.629.563
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2016 года (пересчитано)	–	(1.653.222)	(1.009.867)	(23.338.519)	(221.956)	(454.847)	(290.939)	(26.969.350)
Амортизационные отчисления	–	(383.689)	(250.722)	(7.398.268)	(20.910)	(116.523)	–	(8.170.112)
Переводы	–	(39)	(67.604)	65.992	604	1.047	–	–
Выбытия	–	6.099	59.706	78.866	204.328	40.539	–	389.538
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	–	(2.030.851)	(1.268.487)	(30.591.929)	(37.934)	(529.784)	(290.939)	(34.749.924)
Амортизационные отчисления	–	(274.841)	(171.000)	(5.981.894)	(11.951)	(86.208)	–	(6.525.894)
Переводы	–	(13.801)	41.847	44.927	(57)	(72.916)	–	–
Выбытия	–	28	24.682	69.405	13.657	16.977	–	124.749
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	–	(2.319.465)	(1.372.958)	(36.459.491)	(36.285)	(671.931)	(290.939)	(41.151.069)
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	228.993.710
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	267.704	3.433.984	784.158	213.086.812	49.498	443.058	37.413.270	255.478.494

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания безвозмездно получила основные средства на сумму 125.815 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 113.687 тысячи тенге). Поступления основных средств связаны со строительством и модернизацией газораспределительных сетей.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года Компания получила от государственных учреждений основные средства на сумму 13.178.860 тысяч тенге по договорам доверительного управления (в течение 2016 года: ноль тенге).

По состоянию на 30 сентября 2017 года балансовая стоимость основных средств с полностью начисленным износом, находящихся в эксплуатации, составила 3.773.251 тысяча 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 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	846.337	4.657.113
	846.337	4.657.113
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	843.084	884.709
Авансы, выданные связанным сторонам	9.529	2.524
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(12.139)	(12.137)
	840.474	875.096

По состоянию на 30 сентября 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	(945)
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	12.139

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Материалы и запасы	699.210	796.236
Природный газ	717.609	463.953
Незавершённое производство по газификации абонентов	115.939	154.457
Прочие	5.394	6.801
	1.538.152	1.421.447
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(168.747)	(149.425)
	1.369.405	1.272.022

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	24.792
Списание за счёт резерва	(2.020)
Восстановлено	(3.450)
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	168.747

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	19.828.968	30.891.580
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	8.610.941	11.920.191
	28.439.909	42.811.771
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4.526.225)	(4.345.008)
	23.913.684	38.466.763

По состоянию на 30 сентября 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)	3.907.508
Сторнирование резерва (Примечание 20)	(3.720.026)
Списание	(6.265)
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	4.526.225

7. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)
НДС к возмещению	4.213.585	1.241.282
Прочие	271.610	165.932
	4.485.195	1.407.214

По состоянию на 30 сентября 2017 года сумма НДС в размере 3.320.340 тысяч тенге, подлежащая возмещению более чем через 12 (двенадцать) месяцев, была реклассифицирована 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 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные вклады в тенге	1.228.072	1.200.800
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.208.072)	(1.160.800)
	20.000	40.000

По состоянию на 30 сентября 2017 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Qazaq Banki» под 13% годовых сроком до 23 апреля 2018 года.

По состоянию на 30 сентября 2017 года долгосрочные депозиты в сумме 1.208.072 тысячи 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 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные вклады в тенге	3.552.329	3.927.800
Краткосрочный вклад в долларах США	36.029	52.100
	3.588.358	3.979.900

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

Начисленное вознаграждение по банковским вкладам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составило 778.027 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 697.085 тысяч тенге).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	3.702.000	1.000.000
Текущие счета в тенге	11.210.646	2.026.732
Денежные средства в пути	31.871	56.332
Денежные средства в кассе	-	1.215
Текущие счета в долларах США	76	413
Текущие счета в рублях	26	344
	14.944.619	3.085.036

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

	30 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)	30 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Итого активы	313.670.089	291.946.031
Минус: нематериальные активы	501.699	383.214
Минус: итого обязательств	155.782.188	166.926.044
Чистые активы на простые акции	157.386.202	124.636.773
Количество простых акций	67.743.667	65.066.482

Балансовая стоимость на одну простую акцию в тысячах тенге	2,323	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 сентября:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию (продолжение)

	30 сентября 2017 года (неаудирован- ные)	30 сентября 2016 года (аудиро- ванные)
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	11.060.396	8.798.086
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	67.198.638	63.950.778
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,165	0,138

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

Нераспределённая прибыль

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, получила основные средства в доверительное управление от государственных учреждений на сумму 13.178.860 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

Процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	% ставка	30 сентября 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027	10,2%	12.165.094	–
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%	6.291.762	7.340.389
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	4.617.157	1.789.100
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	5.757.689	1.400.219
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.133.767	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				(524.115)	(461.620)
				56.652.776	39.440.197
Вознаграждение к уплате				844.095	489.580
				57.496.871	39.929.777
Минус: текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(5.994.197)	(4.024.207)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				51.502.674	35.905.570

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания погасила сумму основного долга и вознаграждения в размере 832.509 тысяч тенге и 529.958 тысяч тенге, соответственно. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, сумма начисленного вознаграждения составила 831.441 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, сумма начисленного вознаграждения составила 514.040 тысяч тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания погасила сумму основного долга и вознаграждения в размере 1.110.447 тысячи тенге и 635.870 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**▪ АО «Банк Развития Казахстана» (продолжение)**

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания погасила сумму вознаграждения в размере 280.000 тысяч тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, сумма начисленного вознаграждения составила 420.000 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составила 77.696 тысяч тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания погасила сумму основного долга в размере 226.754 тысяч тенге, а также начисленное вознаграждение в размере 109.783 тысяч тенге.

В целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». Компания заключила договор банковского займа от 29 сентября 2017 года на сумму 12.060.910 тысяч тенге со сроком до 10 лет с даты заключения соглашения под ставкой 10,2% годовых. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, сумма начисленного вознаграждения составила 3.447 тысяч тенге. Сумма основного долга подлежит к уплате с сентября 2018 года.

АО «Евразийский банк развития»

В 2016 году Компания привлекла финансирование, заключив соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге со сроком до 3 лет с даты заключения соглашения под 11% годовых по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, сумма начисленного и оплаченного вознаграждения составила 642.308 тысячи тенге и 609.369 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания получила дополнительное финансирование на сумму 4.258.503 тысяч тенге в соответствии с договором банковского займа. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 236.266 тысяч тенге и 205.703 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 сентября 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 сентября 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				(3.755.948)	(4.005.773)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				24.306.029	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	249.825	231.124
На 30 сентября / 31 декабря	(3.755.948)	(4.005.773)

Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	460.082	587.578
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	460.082	587.578

По состоянию на 30 сентября 2017 года выпущенные долговые ценные бумаги состоят из фиксированных процентных облигаций, торгующихся 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
«KTGAб1»	12.409.636	Полугодовые	1.000	12.407.696	Различные юридические лица
«KTGAб2»	17.054.125	Полугодовые	1.000	10.654.281	АО «КазТрансГаз»
«KTGAе1»	100	Полугодовые	50.000.000	5.000.000	Различные юридические лица
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)				28.061.977	

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

В тысячах тенге

По состоянию на 1 января 2017 года	5.871.918
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	125.815
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 21)	(274.025)
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(367.031)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 сентября 2017 года	5.504.887

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	19.995.119	54.734.449
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3.132.593	5.544.302
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
	29.544.179	66.695.218

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

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2017 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа, перед «PetroChina International Co.Ltd» на сумму 24.938.900 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 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные за поставку газа	4.698.397	2.105.603
Авансы, полученные от связанных сторон	104.495	74.380
Прочие полученные авансы	803.806	738.693
	5.606.698	2.918.676

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудири- ванные)
Начисленные обязательства	339.580	733.851
Прочее	482.074	156.721
	821.654	890.572

18. ДОХОДЫ

Доходы за три месяца и девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Доходы от реализации газа	120.400.931	100.410.526
Доходы от услуг по транспортировке газа	28.873.325	20.637.970
	149.274.256	121.048.496

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Стоимость проданного газа	108.909.481	88.629.792
Заработная плата и соответствующие налоги	2.645.836	2.062.709
Износ и амортизация	6.363.232	5.880.150
Услуги по биллингу	3.292.754	2.859.666
Налог на имущество и прочие налоги	2.499.276	2.133.287
Потери газа в пределах норм	1.960.698	1.331.271
Товарно-материальные запасы	39.280	96.102
Ремонт и содержание	121.822	137.118
Изменение в оценочных обязательствах по заемному газу	577.442	–
Транспортировка и доставка	5.939.358	4.519.111
Прочее	751.658	1.061.566
	133.100.837	108.710.772

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.000.093	761.129
Аренда	564.856	602.344
Износ и амортизация	297.690	244.098
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	60.707	22.662
Комиссии банка	225.197	194.229
Налоги помимо подоходного налога	74.714	37.012
Услуги связи	31.256	32.887
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 7)	188.429	36.019
Повышение квалификации	86.662	91.415
Ремонт и техническое обслуживание	111.812	130.359
Профессиональные услуги	142.788	184.853
Командировочные расходы	53.176	52.540
Штрафы и пени в бюджет	(3.077.590)	–
Прочее	194.766	161.070
	(45.444)	2.550.617

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	1.713.913	1.986.501
Услуги доверительного управления	-	78.906
Амортизация доходов будущих периодов	274.025	268.696
Штрафы и пени	238.237	290.058
Доходы от арендной платы	59.281	76.608
Прибыль от выбытия активов	-	82.725
Прочие доходы	51.292	17.967
	2.336.748	2.801.461

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(1.526.930)	(1.115.676)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(23.494)	(296.196)
Расходы от реализации ТМЦ	(13.197)	(222)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(7.401)	(12.229)
Прочие расходы	(2)	-
	(1.571.024)	(1.424.323)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам (Примечание 12)	2.773.112	1.810.056
Вознаграждение по долговым ценным бумагам (Примечание 13)	1.577.239	978.686
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	61.896	27.873
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 13)	249.825	100.465
Амортизация дисконта по финансовой помощи	–	285.187
Прочее	10.924	18.173
	4.672.996	3.220.440

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Расходы по текущему подоходному налогу	2.557.290	1.932.610
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(608.823)	
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу, связанные с возникновением и восстановлением временных разниц	90.560	(2.078.379)
	2.039.027	(145.769)

По состоянию на 30 сентября 2017 года Компания имела предоплату по подоходному налогу в размере 2.785.121 тысячу тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: предоплата в размере 259.270 тысяч тенге).

24. 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

		Реализация газа и прочих товаров		Реализация услуг	Приобретения товаров и услуг	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
		2017 год	2016 год				
КТГ и компании, входящие в группу КазТрансГаз		7.695.962	3.734.164	1.002.086	(118.305.630)	3.521.056	25.068.448
				418.040	(80.594.081)	3.533.589	61.143.400
Компании, входящие в группу КазМунайГаз		737.466	773.165	29.781	(67.512)	990	1.338.011
				209.619	(36.823)	42.269	324
Компании, входящие в группу ФНБ Самрук-Казына		36.557.335	34.686.690	2.237	(47.412)	5.088.895	5.127
				5.530.632	(55.157)	8.344.333	7.192

Покупки/задолженность перед Материнской Компанией

На 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 2017 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 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 229.502 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 281.423 тысяч тенге).

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Бонусы	164.323	188.576
Краткосрочные выплаты работникам	65.179	92.847
Социальный налог	23.570	29.460
Итого	253.072	310.883

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. 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 сентября 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)	30 сентября 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
		30 сентября 2017 года (неаудированные)	31 декабря 2016 года (аудированные)				
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	BB/негативный/B	BB+/негативный/B		16.050.895	3.124.651
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	B-/негативный/C	B-/стабильный/C		3.509.653	3.497.681
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's/S&P	BB/стабильный/NP	B-/стабильный/B		7	347.077
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	B-/негативный/B	B-/стабильный/C		138.518	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		1.747	218.893
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	S&P/Fitch	B+/стабильный/B	B+/стабильный/B		118	2.868
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A/стабильный/P-1	A/стабильный		11	100
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch/Moody's	BB+/негативный/B	Ba2/негативный/NP		2	32
АО «БТА»	Казахстан	S&P	B3/позитивный/NP	B3/позитивный/NP		3	–
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Fitch	BB/стабильный/BB	BB+/стабильный/A-3		6.000	786.065
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	B+/негативный/B	B+/стабильный/B		–	1
						19.729.178	8.208.189

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитные риски (продолжение)

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.

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 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)	30 сентября 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Финансовые активы				
Краткосрочные банковские вклады	3.588.358	3.979.900	3.588.358	3.979.900
Долгосрочные банковские вклады	20.000	40.000	20.000	40.000
Торговая дебиторская задолженность	23.913.684	38.466.763	23.913.684	38.466.763
Денежные средства и их эквиваленты	14.944.619	3.085.036	14.944.619	3.085.036
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.208.072	1.160.800	1.208.072	1.160.800
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	3.053	3.243	3.053	3.243
Финансовые обязательства				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	57.496.871	39.929.777	57.496.871	39.929.777
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.766.111	24.643.782	19.493.891	28.228.487
Торговая кредиторская задолженность	29.544.179	66.695.218	29.544.179	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 котироваемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчётную дату. Справедливая стоимость некотироваемых 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)

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Капитал включает простые акции, приходящиеся 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 привлечённые средства, выпущенные долговые ценные бумаги и торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов.

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

На 30 сентября 2017 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 645.750.155 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 23.700.581 тысяча тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 15.248.131 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года: 8.250.809 тысяч тенге). Договорные обязательства Компании по закупу услуг капитального характера и газификации на 30 сентября 2017 года составили 11.342.150 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 24.938.900 тысячам тенге) по состоянию на 30 сентября 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.