

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

*В тысячах тенге***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»).

На 31 декабря 2016 года у Компании имеется 11 филиалов (на 31 декабря 2015 года: 10 филиалов), расположенных в Казахстане.

Головной офис Компании расположен по адресу: Астана, район Есиль, улица 36, здание 11, Республика Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**Основа подготовки**

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

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

Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений в тенге, если не указано иное.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые применённые Компанией

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния ни на годовую финансовую отчётность Компании, ни на её промежуточную сокращённую финансовую отчётность.

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Компанией (продолжение)

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

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

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

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании,

поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

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

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

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

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

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые применённые Компанией (продолжение)

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

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

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

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

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

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

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют 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 первые и последние три месяца 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 (далее «КФБ»).

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

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

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

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 года
31 декабря 2016 года	333,29	341,76
31 декабря 2015 года	339,47	222,25

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем АО «КазТрансГаз», учитывается с использованием метода объединения долей. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей финансовой отчётности по балансовой стоимости передающей организации (далее «Предшественник») на дату передачи. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей финансовой отчётности как корректировка капитала.

3. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ»

21 апреля 2016 года Советом Директоров КТГ было принято решение о ликвидации АО «КазТрансГаз-Алматы» путём его присоединения к Компании. АО «КазТрансГаз-Алматы» является компанией, находящейся под общим контролем КТГ. Основной вид деятельности АО «КазТрансГаз-Алматы» заключался в приобретении и продаже природного газа конечным потребителям. Так как передача доли владения в АО «КазТрансГаз-Алматы» представляет собой объединение предприятий под общим контролем, данная операция была учтена с использованием метода объединения долей, на основании учётной политики Компании. В соответствии с данной политикой приобретение бизнеса у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу объединения долей.

АО «КазТрансГаз Аймау»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

*В тысячах тенге***3. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ» (продолжение)**

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «КазТрансГаз-Алматы» по состоянию на дату приобретения составила:

	21 апреля 2016 года
Активы	
Основные средства	31.992.922
Инвестиционная недвижимость	35.603
Нематериальные активы	12.878
Долгосрочная часть НДС к возмещению	5.313.582
Беспроцентные займы связанным сторонам	3.328
Товарно-материальные запасы	62.419
Торговая дебиторская задолженность	3.654.589
Авансы уплаченные	1.450
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	1.178.939
Предоплата по прочим налогам	569.613
Прочие текущие активы	24.531
Банковские депозиты	5.885.012
Денежные средства и их эквиваленты	12.640
Итого активы	48.747.506
Обязательства	
Доходы будущих периодов	1.700.208
Обязательства по отсроченному налогу	1.589.050
Торговая кредиторская задолженность	10.397.631
Оценочные обязательства	24.813.178
Авансы полученные	1.285.868
Задолженность перед сотрудниками	(26.412)
Прочие налоги к уплате	337
Прочие текущие обязательства	137.325
Итого обязательства	39.897.185
Чистые активы	8.850.321

Применение метода объединения долей было учтено ретроспективно, в результате соответствующий сравнительный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года и на 1 января 2015 года и отчёты о совокупном доходе, движении денежных средств и движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были пересчитаны.

АО «ГазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

3. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ» (продолжение)

Влияние такого изменения на сравнительные данные показано в следующих таблицах. Эффект пересчёта финансового отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2015 года также представлен ниже в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 1:

	Как представлено ранее в финансовой отчётности за 2015 год	Эффект присоединения	Эффект реклассифи- кации, элиминации	Как пересчитано
Отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года				
Долгосрочные активы				
Основные средства	172.230.308	32.293.027	-	204.523.335
Нематериальные активы	326.047	15.588	-	341.635
Авансы уплаченные за долгосрочные активы	314.083	-	-	314.083
Актив по отсроченному налогу	8.310	-	(8.310)	-
Расходы будущих периодов	40.937	-	-	40.937
Долгосрочные банковские депозиты	40.000	-	-	40.000
Средства, ограниченные в использовании	1.478.111	-	-	1.478.111
Инвестиционная недвижимость	-	36.031	-	36.031
Долгосрочная часть НДС к возмещению	-	5.573.970	-	5.573.970
Беспроцентные займы связанным сторонам	-	3.464	-	3.464
	174.437.796	37.922.080	(8.310)	212.351.566
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	1.511.651	67.261	-	1.578.912
Торговая дебиторская задолженность	24.575.046	4.783.012	(339.759)	29.018.299
Авансы выданные	230.426	-	-	230.426
Налоги к возмещению	2.740.130	548.143	-	3.288.273
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	647.207	1.073.794	-	1.721.001
Прочие текущие активы	330.796	26.530	-	357.326
Краткосрочные банковские депозиты	732.148	4.388.276	-	5.120.424
Денежные средства и их эквиваленты	4.030.889	32.037	-	4.062.926
	34.788.293	10.919.053	(339.759)	45.377.587
Итого активы	209.236.089	48.841.133	(348.069)	257.729.153
Капитал				
Уставный капитал	84.052.173	-	-	84.052.173
Нераспределённая прибыль	25.174.915	(13.721.307)	-	11.453.608
Итого капитал	109.227.088	(13.721.307)	-	95.505.781
Долгосрочные обязательства				
Процентные займы	27.353.098	-	-	27.353.098
Выпущенные долговые ценные бумаги	16.317.145	-	-	16.317.145
Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	507.627	-	-	507.627
Обязательства по отсроченному налогу	-	1.589.050	(8.310)	1.580.740
Доходы будущих периодов	3.944.898	1.639.021	-	5.583.919
	48.122.768	3.228.071	(8.310)	51.342.529
Текущие обязательства				
Процентные займы	3.110.759	-	-	3.110.759
Беспроцентный займ от материнской компании	-	2.778.667	-	2.778.667
Торговая кредиторская задолженность	44.509.715	30.574.449	(339.759)	74.744.405
Налоги к уплате	50.503	64.448	-	114.951
Авансы полученные	2.652.841	736.826	-	3.389.667
Возмещение к уплате по выпущенным ценным бумагам	94.248	-	-	94.248
Доходы будущих периодов	261.082	83.103	-	344.185
Оценочные обязательства	-	24.813.178	-	24.813.178
Прочие текущие обязательства	1.207.085	283.698	-	1.490.783
	51.886.233	59.334.369	(339.759)	110.880.843
Итого обязательства	100.009.001	62.562.440	(348.069)	162.223.372
Итого капитал и обязательства	209.236.089	48.841.133	(348.069)	257.729.153

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

3. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ» (продолжение)

	Как представлено ранее в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Эффект присоединения	Эффект реклассифи- кации, элиминации	Как пересчитано
Отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
Доходы	136.188.884	26.056.259	-	162.245.143
Себестоимость реализации	(125.336.859)	(35.094.082)	-	(160.430.941)
Общие и административные расходы	(9.303.071)	(4.287.984)	-	(13.591.055)
Прочие операционные доходы	5.524.388	638.818	-	6.161.206
Прочие операционные расходы	(2.695.893)	(293.544)	-	(2.989.437)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница	78.246	(32.805)	-	45.441
Финансовые доходы	704.293	154.745	-	859.038
Финансовые затраты	(2.764.043)	(158.366)	-	(2.920.409)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2.395.945	(13.016.959)	-	(10.621.014)
Расходы по подоходному налогу	(560.553)	(922.168)	-	(1.482.721)
Прибыль/(убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2016	1.835.392	(13.939.127)	-	(12.103.735)

Влияние пересчёта, относящегося к применению метода объединения долей, на отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено в следующей таблице:

	Как представлено ранее в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Эффект присоединения	Эффект реклассифи- кации, элиминации	Как пересчитано
Отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
Чистое поступление/(использование) денежных средств от/(в) операционной деятельности	15.611.883	(4.273.132)	-	11.338.751
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(20.952.603)	(5.491.910)	-	(26.444.513)
Чистое (использование)/поступление денежных средств (в)/от финансовой деятельности	7.836.159	9.317.584	-	17.153.743
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(494)	-	-	(494)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	2.494.945	(447.458)	-	2.047.487
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	1.535.944	479.495	-	2.015.439
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря 2015	4.030.889	32.037	-	4.062.926

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

3. ОБЪЕДИНЕНИЕ ДОЛЕЙ В АО «КАЗТРАНСГАЗ-АЛМАТЫ» (продолжение)

Влияние такого изменения на сравнительные данные показано в следующих таблицах. Эффект пересчета финансового отчета о финансовом положении на 1 января 2015 года также представлен ниже в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 1:

	Как представлено ранее в финансовой отчетности за 2014 год	Эффект присоединения	Эффект реклассификации, элиминации	Как пересчитано
Отчет о финансовом положении на 1 января 2015 года				
Долгосрочные активы				
Основные средства	126.381.299	31.686.381	-	158.067.680
Нематериальные активы	248.786	19.708	-	268.494
Авансы уплаченные за долгосрочные активы	7.583.750	838	-	7.564.588
Расходы будущих периодов	906.384	-	-	906.384
Долгосрочные банковские депозиты	425.647	-	-	425.647
Средства, ограниченные в использовании	788.802	-	-	788.802
Долгосрочная часть НДС к возмещению	-	2.050.000	-	2.050.000
Беспроцентные займы связанным сторонам	-	3.686	-	3.686
	136.314.688	33.780.613	-	170.076.281
Текущие активы				
Запасы	1.587.980	158.035	-	1.746.015
Торговая дебиторская задолженность	22.175.999	3.024.126	(305.932)	24.894.193
Авансы выданные	642.071	-	-	642.071
Налоги к возмещению	1.035.647	4.552.065	-	5.587.712
Предоплата по подоходному налогу	590.147	666.542	-	1.256.889
Прочие текущие активы	656.251	39.821	-	696.072
Краткосрочные банковские депозиты	11.374.231	846.500	-	12.020.731
Денежные средства и их эквиваленты	1.535.944	479.495	-	2.015.439
	39.600.270	9.566.584	(305.932)	48.860.922
Итого активы	175.914.938	43.327.197	(305.932)	218.936.203
Капитал				
Уставный капитал	68.489.226	-	-	68.489.226
Нераспределенная прибыль	29.236.663	(7.681.641)	-	21.555.022
Итого капитал	95.725.889	(7.681.641)	-	88.044.248
Долгосрочные обязательства				
Процентные займы	17.578.146	-	-	17.578.146
Выпущенные долговые ценные бумаги	8.484.687	-	-	8.484.687
Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	470.483	-	-	470.483
Обязательства по отсроченному налогу	505.701	666.882	-	1.172.583
Доходы будущих периодов	3.684.527	1.483.685	-	5.368.212
	30.923.524	2.150.567	-	33.074.091
Текущие обязательства				
Процентные займы	11.129.862	-	-	11.129.862
Беспроцентный заем от материнской компании	-	835.434	-	835.434
Торговая кредиторская задолженность	32.451.956	33.657.908	(305.932)	65.803.932
Налоги к уплате	415.839	32.603	-	448.442
Авансы полученные	2.959.897	373.142	-	3.333.039
Вознаграждение к уплате по выпущенным ценным бумагам	323.595	-	-	323.595
Доходы будущих периодов	258.490	77.638	-	336.128
Оценочные обязательства	-	13.328.668	-	13.328.668
Прочие текущие обязательства	1.725.886	552.676	-	2.278.562
	49.265.525	48.858.271	(305.932)	97.817.864
Итого обязательства	80.189.049	61.008.838	(305.932)	130.891.955
Итого капитал и обязательства	175.914.938	43.327.197	(305.932)	218.936.203

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 года (пересчитано)	252.775	4.688.517	2.203.070	158.413.951	2.608.636	842.616	14.440.858	183.446.421
Поступления	7.966	447.870	132.283	13.632.278	94.406	238.169	40.474.106	55.027.078
Переводы	(7.239)	1.030.474	56.828	41.587.919	(85.885)	48.980	(42.667.257)	(38.180)
Выбытия	(212)	(230.778)	(423.321)	(3.837.640)	(2.172.598)	(75.922)	(202.165)	(6.942.634)
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	253.290	5.934.065	1.968.860	209.798.508	442.559	1.051.843	12.045.540	231.492.685
Поступления	13.278	21.513	30.851	2.777.562	73	82.622	30.258.128	33.181.937
Переводы	1.049	88.073	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	267.617	5.750.371	2.162.761	235.008.613	101.388	1.127.004	19.327.880	263.743.634
Накопленный износ и обесценения								
На 1 января 2015 года (пересчитано)	-	(1.336.763)	(919.091)	(21.135.979)	(1.327.022)	(368.947)	(290.939)	(25.378.741)
Амортизационные отчисления	-	(351.314)	(261.054)	(5.997.943)	(122.541)	(149.978)	-	(6.881.830)
Переводы	-	(6.991)	192	1.399	(125)	7.673	-	2.148
Выбытия	-	41.836	170.088	3.794.014	1.227.732	55.405	-	5.269.073
На 31 декабря 2015 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)	(7.398.266)	(20.910)	(118.623)	-	(8.170.112)
Переводы	-	(39)	(67.604)	65.992	604	1.047	-	-
Выбытия	-	6.099	59.706	78.858	204.328	40.539	-	389.638
На 31 декабря 2016 года	-	(2.030.851)	(1.268.487)	(30.691.929)	(37.934)	(629.784)	(290.939)	(34.749.924)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2015 года (пересчитано)	252.775	3.349.754	1.283.979	137.277.972	1.279.614	473.669	14.149.917	158.067.680
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	253.290	4.280.863	958.993	186.457.989	220.603	598.998	11.754.601	204.523.335
На 31 декабря 2016 года	267.617	3.719.520	894.274	204.414.684	63.454	597.220	19.036.941	228.993.710

В течение 2016 года Компания безвозмездно получила основные средства на сумму 440.044 тысячи тенге (в течение 2015 года: 565.230 тысяч тенге).

В 2016 года Компания произвела закуп запасов, оплату заработной платы и работ подрядчиков на общую сумму 30.321.407 тысяч тенге (в течение 2015 года: 38.836.324 тысячи тенге). Основная часть данных затрат относится к строительству и модернизации подводных газопроводов.

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость основных средств с полностью начисленным износом, находящихся в эксплуатации, составила 2.808.917 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 1.172.108 тысяч тенге и 3.991.628 тысяч тенге, соответственно).

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Авансы, выданные поставщикам за долгосрочные активы	4.657.113	314.083	7.564.588
Авансы, выданные за долгосрочные активы	4.657.113	314.083	7.564.588
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги			
Авансы, выданные третьим сторонам	884.709	224.190	635.392
Авансы, выданные связанным сторонам	2.624	6.712	6.679
Минус: резерв на обесценение авансов выданных	(12.137)	(476)	-
Авансы, выданные поставщикам за текущие активы и услуги	875.096	230.426	642.071

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Материалы и запасы	796.236	1.076.858	1.462.362
Природный газ	463.953	562.338	297.535
Незавершённое производство по газификации абонентов	164.457	-	59.611
Прочие	6.801		
Материалы и запасы	1.421.447	1.639.196	1.819.508
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(149.425)	(60.284)	(73.493)
Материалы и запасы	1.272.022	1.578.912	1.746.015

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

На 1 января 2016 года (пересчитано)	(60.284)
Начисления за год	(107.676)
Списание за счёт резерва	18.535
На 31 декабря 2016 года	(149.425)

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	30.891.482	20.372.892	16.048.595
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	11.920.289	11.893.580	9.586.030
Торговая дебиторская задолженность	42.811.771	32.266.472	25.634.625
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(4.345.008)	(3.248.173)	(740.432)
Торговая дебиторская задолженность	38.466.763	29.018.299	24.894.193

АО «КазТрансГаз Аймау»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение по резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2016	2015	2014
На 1 января	3.248.173	740.432	223.968
Начисления за год	3.821.362	27.49.896	1.117.118
Сторнирование резерва	(2.509.016)	(46.441)	—
Списание	(215.501)	(195.714)	(600.654)
На 31 декабря	4.345.008	3.248.173	740.432

По состоянию на 31 декабря, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности (нетто) представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	На просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014	24.894.193	11.246.409	1.812.137	5.329.626	2.061.902	4.415.188	28.931
2015	29.018.289	22.673.108	766.078	5.072.370	268.310	66.707	151.726
2016	38.466.763	36.410.390	1.831.289	49.847	109.384	65.853	—

8. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
НДС к возмещению	1.241.282	3.243.603	5.466.922
Налог на имущество	150.418	20.296	108.616
Социальный налог	—	—	—
Прочие	15.514	24.374	12.174
	1.407.214	3.288.273	5.587.712

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма НДС в размере 7.049.419 тысяч тенге, подлежащая возмещению более чем через 12 (двенадцать) месяцев, была расклассифицирована в долгосрочные активы (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 5.573.970 тысяч тенге и 2.050.000 тысяч тенге, соответственно).

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Долгосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Долгосрочные вклады в тенге	1.200.800	1.518.111	1.210.802
Долгосрочные вклады в долларах США	—	—	3.647
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.160.800)	(1.478.111)	(788.802)
	40.000	40.000	425.647

По состоянию на 31 декабря 2016 года, долгосрочные вклады в тенге размещены в АО «Qazaq Banki» под 13%, в АО «ForteBank» под 8,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2016 года долгосрочные депозиты в сумме 1.160.800 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 1.478.111 тысяч тенге и 788.802 тысячи тенге соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Краткосрочные банковские вклады представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Краткосрочные вклады в тенге	3.927.800	5.063.206	5.914.649
Краткосрочный вклад в долларах США	52.100	51.090	5.528.138
Начисленное вознаграждение к получению	–	6.128	577.944
	3.979.900	5.120.424	12.020.731

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные вклады в тенге и долларах США были размещены в АО «Bank RBK», АО «ForteBank», АО «Qazaq Banki». Ставки вознаграждения составляли 13% годовых в тенге и 3% годовых в долларах США по вкладам в АО «Bank RBK», 8,5% годовых в тенге по вкладу в АО «ForteBank», 13% годовых в тенге и 4% годовых в долларах США по вкладу в АО «Qazaq Banki».

Начисленное вознаграждение по банковским вкладам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года составило 1,011,255 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 859.038 тысяч тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Текущие счета в тенге	3.026.732	1.339.635	1.986.908
Денежные средства в пути	56.332	33.157	24.165
Денежные средства в кассе	1.216	–	1.503
Текущие счета в долларах США	413	217	96
Текущие счета в рублях	344	917	2.767
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	–	2.689.000	–
	3.085.036	4.062.926	2.015.439

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

Простые акции, выпущенные в обращении	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
	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 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 1.812 тенге	3.348.393	–	6.067.389	–
Номинальной стоимостью в 10.000 тенге	2.024.852	1.899.350	20.248.520	18.993.500
	65.066.482	61.592.587	91.374.582	84.052.173

В течение 2016 года Компания выпустила простые акции в количестве 3.348.393 штук с номинальной стоимостью 1.812,03 тенге, на общую сумму 6.067.389 тысяч тенге, которые были оплачены чистыми активами АО «КазТрансГаз-Алматы» при присоединении к Компании. Также 28 марта 2016 года были выпущены акции в количестве 125.502 штук с номинальной стоимостью 10.000 тенге, на общую сумму 1.255.020 тысяч тенге, по активам, полученным ранее в доверительное управление в Костанайской области.

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

11. КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Итого активы	291.686.761	257.729.153	218.936.203
Минус: нематериальные активы	383.214	341.635	268.494
Минус: итого обязательств	167.038.671	162.223.372	130.891.955
Чистые активы на простые акции	124.264.876	95.164.146	87.775.754
Количество простых акций	65.066.482	61.592.587	59.813.876
Балансовая стоимость на одну простую акцию, тысяч тенге	1,910	1,545	1,467

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 31 декабря:

	2016 года	2015 года (пересчитано)
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	9.977.701	(7.688.363)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	64.231.229	60.967.106
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период, тысяч тенге	0,165	(0,126)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов и за отчетные периоды, закончившиеся на эти даты инструменты, разводняющие прибыль на акцию выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

На 31 декабря 2016 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.

В течение 2016 года Компания начислила дивиденды к выплате единственному акционеру АО «КазТрансГаз» в сумме 1.835.392 тысячи тенге (в течение 2015 года: начислила и выплатила сумму в 1.545.975 тысяч тенге).

В течение 2016 года в соответствии с решением Совета директоров АО «КазТрансГаз» Компания получила внос от Материнской компании денежными средствами на сумму 21.000.000 тысяч тенге.

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы и привлеченные средства представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	11.075.186	12.551.877	12.728.036
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	8.000.000	8.000.000	-
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	7.340.389	8.152.903	5.088.729
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2028 года	8,20%	1.789.100	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	1.360.621	1.587.275	1.814.028
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	1.236.402	-	-
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	01 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	-	-
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	1.400.219	-	-
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	24 марта 2015 года	6,50%	-	-	3.750.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	18 марта 2015 года	6,50%	-	-	2.500.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	6 февраля 2015 года	6,50%	-	-	1.450.000
ДБ АО «Сбербанк Казахстан»	Тенге	4 марта 2015 года	6,50%	-	-	1.300.000
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(461.620)	(216.399)	(166.763)
				39.440.197	30.075.856	28.444.030
Вознаграждения к уплате				489.580	388.201	263.978
				39.929.777	30.463.857	28.708.008
Минус: текущая часть процентных займов и привлеченных средств				(4.024.207)	(3.110.759)	(11.129.862)
Долгосрочная часть процентных займов и привлеченных средств				35.905.570	27.353.098	17.578.146

АО «Банк Развития Казахстана»

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге со сроком до 13 (тринадцати) лет с даты заключения Соглашения, под 8,2% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, в течение 2016 года, АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование на сумму 1.883.264 тысячи тенге в рамках Сублимита № 2, подлежащие погашению полугодовыми платежами, начиная с 31 декабря 2016 года, по проекту «Модернизация газораспределительной системы ЮКО». Сумма займов, полученных в рамках Сублимита № 1, подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 738.346 тысяч тенге, начиная с ноября 2014 года. В течение 2016 года Компания погасила основную сумму долга в размере 1.570.855 тысяч тенге, а также начисленные проценты в размере 1.076.667 тысяч тенге.

В соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге со сроком до 15 (тринадцати) лет с даты заключения Соглашения под 8,1% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, в 2016 году АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании дополнительное финансирование в размере 1.457.758 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительных сетей г. Тараз». Сумма займов, полученных в рамках Сублимита № 1, подлежит погашению полугодовыми платежами начиная с сентября 2015 года.

В течение 2016 года Компания погасила основную сумму долга в размере 1.033.870 тысяч тенге, а также начисленные проценты в размере 626.003 тысячи тенге.

В соответствии с заключенным договором банковского займа в рамках соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на сумму 8.000.000 тысяч тенге под 7% с максимальным сроком займа до 10 (десяти) лет, АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании 13 ноября 2015 года финансирование в размере 8.000.000 тысяч тенге по проекту «Газификация пяти населенных пунктов Кызылординской области». Сумма банковского займа, полученного в рамках соглашения, подлежит погашению полугодовыми платежами начисленных процентов в размере 280.000 тысяч тенге, начиная с мая 2016 года; платежи по погашению основного долга начинаются с ноября 2017 года в размере 470.588 тысяч тенге.

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3л год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

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

В соответствии с договором банковского займа от 12 июня 2007 года, заём на сумму 1.360.521 тысяча тенге подлежит погашению полугодовыми платежами в размере 113.377 тысяч тенге. Данный заём был привлечен для реализации проекта «Резервная нитка газопровода Узень-Жетыбай». В течение 2016 года, Компания погасила основную сумму долга в размере 226.754 тысячи тенге, а также ежемесячно начисленные проценты в размере 128.133 тысячи тенге.

«Евразийский банк развития»

В соответствии с соглашением об открытии невозобновляемой кредитной линии по проекту «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области» от 15 ноября 2016 года на сумму 7.700.000 тысяч тенге со сроком до 3 лет с даты заключения соглашения под 11% годовых.

«Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором банковского займа от 24 ноября 2016 года «Европейский банк реконструкции и развития» предоставил заем на сумму 1.400.219 тысяч тенге по проекту «Модернизация газораспределительных сетей Мангистауской области» под 10.15% с максимальным сроком до 10 (десяти) лет.

КТГ выступает гарантом по данным договорам. По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам.

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Валюта	Дата погашения	% ставка	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	28.061.977	17.407.896	8.629.170
Дисконт				(4.005.773)	(1.090.551)	(144.483)
Долгосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам				24.056.204	16.317.145	8.484.687

Движение дисконта за отчетные периоды, представлено следующим образом:

На 1 января 2014 года (пересчитано)	-
Признание дисконта	(174.046)
Амортизация дисконта	29.563
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	(144.483)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	323.595
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	323.595
На 1 января 2015 года (пересчитано)	(144.483)
Признание дисконта	(1.010.872)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	64.804
На 31 декабря 2015 года (пересчитано)	(1.090.551)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	94.248
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	94.248
На 1 января 2016 года (пересчитано)	(1.090.551)
Признание дисконта	(3.146.346)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	231.124
На 31 декабря 2016 года	(4.005.773)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	587.578
Краткосрочная часть по выпущенным долговым ценным бумагам	587.578

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года, в торговой системе КФБ были размещены облигации Компании в количестве 10.654.281 штук номинальной стоимостью 1000 тенге за облигацию, со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 18 июня и 18 декабря до 2025 года включительно с целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов.

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря, отсроченные доходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге

По состоянию на 31 декабря 2014 года	5.704.340
Основные средства, полученные на безвозмездной основе	370.138
Амортизация отсроченных доходов	(1.071.227)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(336.128)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	5.368.212
По состоянию на 31 декабря 2015 года	5.928.104
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 4)	565.230
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 22)	(341.466)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(344.185)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	5.583.919
По состоянию на 31 декабря 2016 года	6.020.128
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 4)	440.044
Амортизация отсроченных доходов (Примечание 22)	(348.020)
Минус: текущая часть отсроченных доходов	(362.350)
Долгосрочная часть отсроченных доходов	5.657.778

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	54.734.449	62.890.613	46.236.562
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	5.544.302	5.437.325	6.466.010
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 24)	6.416.467	6.416.467	13.101.360
	66.695.218	74.744.405	65.803.932

На 31 декабря 2016 года начисленные обязательства перед связанными сторонами включает задолженность перед ТОО «Азиатский Газопровод» по возмещению расходов и убытков, возникших в рамках соглашения о займе газа.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заемного газа, перед «PetroChina International Co.Ltd» на сумму 24.361.458 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 24.813.178 тысяч тенге и 13.328.668 тысяч тенге, соответственно) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 26).

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Авансы, полученные за поставку газа	2.105.603	2.445.360	2.169.737
Авансы, полученные от связанных сторон	74.380	206.097	444.351
Прочие полученные авансы	738.693	738.210	718.951
	2.918.676	3.389.667	3.333.039

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Начисленные обязательства	733.851	1.392.407	2.095.797
Прочее	156.721	98.376	182.967
	890.572	1.490.783	2.278.764

19. ДОХОДЫ

Доходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2016	2015
Доходы от реализации газа	161.781.029	142.427.569
Доходы от услуг по транспортировке газа	33.542.660	19.817.574
	195.323.689	162.245.143

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2016	2015
Стоимость проданного газа	145.260.569	124.731.880
Износ и амортизация	7.960.380	6.555.031
Транспортировка и доставка	6.364.965	1.949.169
Услуги по биллингу	4.262.049	3.132.340
Потери газа в пределах норм	2.935.987	2.502.145
Заработная плата и соответствующие налоги	3.182.159	6.041.829
Налог на имущество и прочие налоги	2.914.837	2.258.196
Ремонт и содержание	306.234	564.682
Товарно-материальные запасы	151.925	376.522
Изменение в оценочных обязательствах по заемному газу	(451.720)	11.484.510
Прочее	1.469.673	834.637
	174.356.958	160.430.941

АО «ГазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2016	2015
Заработная плата и соответствующие налоги	1.806.646	4.150.118
Начисление резерва по сомнительной задолженности	1.327.318	2.703.931
Аренда	812.981	490.332
Профессиональные услуги	380.303	279.479
Износ и амортизация	318.639	393.397
Комиссии банка	281.222	302.536
Ремонт и техническое обслуживание	200.317	156.809
Повышение квалификации	113.364	130.916
Начисление резерва на устаревшие и неликвидные запасы (Примечание 6)	107.676	-
Командировочные расходы	82.111	123.759
Налоги помимо подоходного налога	71.689	210.033
Реклама	47.592	45.812
Услуги связи	45.246	90.454
Штрафы и пени в бюджет	-	3.077.607
Амортизация жилищных компенсаций работников	-	1.144.158
Прочее	297.358	291.714
	6.892.252	13.591.055

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2016	2015
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	3.396.161	4.368.417
Услуги доверительного управления	78.906	590.962
Амортизация доходов будущих периодов	348.020	341.466
Штрафы и пени	356.484	383.482
Доходы от арендной платы	95.866	69.378
Доходы от реализации ТМЦ (счётчики, отопительные котлы и пр.), нетто	18.950	16.159
Прибыль от выбытия активов	-	282.088
Прочие доходы	121.619	89.254
	4.416.006	6.161.206
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, врезка, техническое обслуживание)	(2.567.614)	(2.844.235)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(259.382)	(6.930)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(16.438)	(20.697)
Прочие расходы	-	(117.575)
	(2.843.434)	(2.989.437)

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	2016	2015
Расходы по процентам по банковским займам и овердрафтам	2.602.573	1.750.704
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	1.442.836	770.080
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	37.164	37.164
Амортизация по долговым ценным бумагам (Примечание 13)	231.124	64.804
Амортизация дисконта по финансовой помощи	285.187	156.360
Прочее	58.362	141.297
	4.667.246	2.920.409

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

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

	2016	2015
<i>Расходы по текущему подоходному налогу</i>	3.774.849	1.074.564
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу, связанные с возникновением и восстановлением временных разниц	(1.126.927)	408.157
	2.648.922	1.482.721

Признание экономии по отсроченному подоходному налогу в 2016 году в основном связано с уменьшением отсроченного налогового обязательства по фиксированным активам на сумму 1.580.740 тысяч тенге, а также признанием ранее списанных активов по отсроченному налогу на сумму 422.953 тысячи тенге, возникших в результате слияния Компании с АО «КазТрансГаз-Алматы».

Ниже приведена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходами по налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Прибыль до налогообложения	12.998.520	(10.621.014)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	2.699.704	(2.124.203)
Налоговый эффект невычитаемых разниц:		
Расходы, не относимые на вычеты	224.590	515.194
Списание перенесенных налоговых убытков по ликвидированным дочерним организациям	--	2.914.329
Пени и штрафы	--	615.571
Необлагаемые доходы / невычитаемые расходы ликвидированных дочерних организаций за текущий год	--	67.431
Внутригрупповые расходы, вычитаемые по налоговому кодексу	--	(260.092)
Изменение в непризнанном активе по отсроченному налогу	--	(384.453)
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	96.082	(402.558)
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении отсроченного налога предыдущих периодов	(271.454)	451.696
Проектные работы	--	2.896
Прочее	--	86.910
(Экономия) / расход по подоходному налогу	2.648.922	1.482.721

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов компоненты активов / (обязательств) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2015	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	2014
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Оценочные обязательства	4.872.292	(90.344)	4.962.636	2.296.903	2.665.733
Отсроченные доходы	1.204.026	18.405	1.185.621	47.984	1.137.637
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	869.168	217.674	651.494	509.215	142.279
Начисленное обязательство	572.570	—	572.570	(633.024)	1.205.594
Налоговый убыток от ДДУ	536.978	536.978	—	—	—
Начисленные обязательства по премиям руководству	200.596	(22.699)	223.295	(56.128)	279.423
Резерв на устаревшие и неликвидные ТМЗ	29.885	19.687	10.198	(4.501)	14.699
Резерв на отпуска	24.431	(18.955)	43.388	(26.519)	69.905
Финансовые расходы	18.000	(78.490)	96.490	8.883	89.607
Налоги к уплате	13.542	(20.867)	34.409	(20.047)	54.456
Резерв на обесценение авансов выданных	2.427	2.332	95	95	—
Перенесенные убытки	—	(781.831)	781.831	(2.550.240)	3.332.071
Прочие начисления	6.873	6.405	468	165	304
Оценочный резерв	(6.444.862)	1.295.128	(6.739.990)	384.452	(7.124.442)
Активы по отсроченному подоходному налогу	2.905.926	1.083.423	1.822.503	(44.762)	1.867.266
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства	(3.360.739)	42.504	(3.403.243)	(363.394)	(3.039.849)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(3.360.739)	42.504	(3.403.243)	(363.394)	(3.039.849)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(454.813)	1.125.927	(1.580.740)	(408.156)	(1.172.583)

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела предоплату по подоходному налогу в размере 259,270 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов: предоплата в размере 1.721,001 тысячи тенге и 1.256,689 тысяч тенге соответственно).

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 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 2016 и 2015 годов, сделки по продажам и покупкам от связанных сторон совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Значительные сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 2015 года, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2016 года и 2015 года, представлены далее:

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ(продолжение)

		Реализа- ция газа и прочих товаров	Реализа- ция услуг	Приобре- тения товаров и услуг	Торговая дебиторс- кая задол- женность	Торговая кредиторс- кая задол- женность
КТГ и компании, входящие в группу КазТрансГаз	2016	6.821.579	619.784	(156.459.368)	3.633.589	61.143.400
	2015	7.896.530	619.204	(126.282.678)	3.956.320	62.761.039
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2016	1.082.692	132.803	(60.487)	42.269	324
	2015	1.050.600	70.123	(117.514)	60.416	117.521
Компании, входящие в группу ФНБ Самрук-Казына	2016	53.001.460	3.582.185	(80.276)	8.344.431	7.192
	2015	46.870.489	1.795.458	(97.229)	7.876.844	12.053

Покупки/задолженность перед Материнской Компанией

На 31 декабря 2016 и 2015 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 31 декабря 2016 и 2015 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 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2015 года: 10 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 387.065 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 557.611 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2016	2015 (пересчитано)
Бонусы	188.576	231.342
Краткосрочные выплаты работникам	168.409	261.668
Социальный налог	30.080	64.601
Итого	387.065	557.611

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.

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 9 и 10). 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		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (аудированные) (пересчитано)
			31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)		
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	S&P	В-/стабильный/С	В-/стабильный/С	140.479	220.484
АО «Банк РБК»	Казахстан	S&P	В-/стабильный/С	В-/стабильный/С	3.547.664	4.772.763
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	S&P	ВВ+/негативный/В	ВВ+/негативный/В	3.125.938	4.810.641
АО «Allyp Bank»	Казахстан	Fitch	ВВ/стабильный/ВВ	ВВВ/стабильный/А-3	–	117.740
АО «ForteBank»	Казахстан	S&P	В/стабильный/В	В-/стабильный/В	347.076	349.711
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	S&P	В+/негативный/В	В/стабильный/В	1.277	201.274
АО «ВТБ Банк»	Казахстан	S&P	ВВ/негативный/В	ВВ/негативный/В	1	715
АО «Казкоммерц-банк»	Казахстан	S&P	ССС+/негативный/С	В-/негативный/С	217.011	162.540
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	А+/позитивный/А	А/позитивный/А	22.224	22.224
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	Fitch	В+/стабильный/В	В+/стабильный/В	255	2.619
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	А/стабильный/Р-1	А/стабильный	6.440	6.440
АО «Каспий Банк»	Казахстан	S&P	ВВ-/негативный/В	ВВ-/негативный/В	–	492
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	ВВ+/негативный/В	Вa2/негативный/NP	358	358
АО «Цеснабанк»	Казахстан	S&P	В+/негативный/В	В+/стабильный/В	1	303
					7.408.714	10.668.304

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.

АО «КазТрансГаз Аймау»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитные риски (продолжение)

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	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Финансовые активы				
Краткосрочные банковские вклады	3.979.900	5.120.424	3.979.900	5.120.424
Долгосрочные банковские вклады	40.000	40.000	40.000	40.000
Торговая дебиторская задолженность	38.466.763	29.018.299	38.466.763	29.018.299
Денежные средства и их эквиваленты	3.085.036	4.062.926	3.085.036	4.062.926
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.160.800	1.478.111	1.160.800	1.478.111
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам	3.243	3.464	3.243	3.464
Прочие активы	-	18.935	-	18.935
Финансовые обязательства				
Процентные займы и привлеченные средства по фиксированной ставке	39.929.777	30.463.857	39.929.777	30.463.857
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.643.782	16.317.145	24.643.782	16.185.729
Торговая кредиторская задолженность	66.695.218	74.744.405	66.695.218	74.744.405
Беспроцентный заём от материнской компании	-	2.778.667	-	2.778.667
Прочие обязательства	-	35.738	-	35.738

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.

АО «КазТрансГаз Аймак»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 (трёх) месяцев, за исключением займов Компании, схема погашений которых приведена в *Примечаниях 12 и 13*.

	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
За период, закончившийся 31 декабря 2016 года						
Процентные займы и привлеченные средства	170.655	1.040.646	5.569.329	33.078.643	12.863.787	62.723.060
Выпущенные долговые ценные бумаги	465.289	187.500	1.917.148	18.034.557	20.350.565	40.955.059
Торговая кредиторская задолженность	66.695.218	-	-	-	-	66.695.218
	67.331.162	1.228.146	7.486.477	51.113.200	33.214.352	160.373.337
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года (пересчитано)						
Процентные займы и привлеченные средства	180.201	823.611	4.027.993	20.921.593	15.619.669	41.573.067
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	187.500	1.118.077	15.768.850	6.875.000	23.949.427
Беспроцентный заём от материнской компании	-	-	3.063.853	-	-	3.063.853
Прочие обязательства	-	31.609	-	-	-	31.609
Торговая кредиторская задолженность	44.169.956	30.574.449	-	-	-	74.744.405
	44.350.157	31.617.169	8.209.923	36.690.443	22.494.669	143.362.361

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 привлеченные средства, выпущенные долговые ценные бумаги и торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов.

АО «КазТрансГаз Аймау»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Процентные займы и привлеченные средства	39.929.777	30.463.857
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.643.782	16.317.145
Торговая кредиторская задолженность	66.695.218	74.744.405
Прочие текущие обязательства	890.672	3.985.752
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов, долгосрочных и краткосрочных банковских вкладов (Примечания 9, 10)	(7.104.936)	(9.223.350)
Чистая задолженность	125.054.413	116.287.809
Собственный капитал и чистая задолженность	250.074.400	211.793.590
Коэффициент доли заёмных средств	0,50	0,55

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. В течение 2016 года не произошло существенных операций, за исключением следующего:

На 31 декабря 2016 года договорные обязательства Компании по приобретению газа составили 23.700.581 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 10.221.227 тысячи тенге), по продаже газа сумма обязательств составила 8.250.809 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 9.803.881 тысяч тенге). Договорные обязательства Компании по закупу услуг капитального характера и газификации на 31 декабря 2016 года составили 31.710.016 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 9.029.480 тысяч тенге и 1.580.454 тысяч тенге, соответственно).

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 24.361.458 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 и 2014 годов: 24.813.178 тысяч тенге и 13.328.668 тысяч тенге, соответственно). 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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

25 января 2017 года Компания, в соответствии с графиком контракта, произвела погашение основного долга и процентов по займу, полученному от АО Банк Развития Казахстана в размере 113.377 тысяч тенге и 57.278 тысяч тенге соответственно. Также Компания осуществила выплаты по облигациям согласно графику погашения на сумму 465.287 тысяч тенге.