

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

По состоянию на 30 июня 2019 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

Основными направлениями деятельности Компании являются приобретение и продажа природного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и иные услуги, относящиеся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети и сети, принадлежащие АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ. Тарифы на реализацию и распределение газа регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»).

В соответствии с Законом Республики Казахстан *«О естественных монополиях и регулируемых рынках»*, Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по Регулированию естественных монополий и защите конкуренции при Министерстве национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 30 июня 2019 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 13.598.303 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 17.018.904 тысяч тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган вправе выдать компенсационный тариф с целью возмещения убытков, понесённых субъектами естественных монополий, за исключением случаев сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 30 июня 2019 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 30 июня 2019 года Компания имеет 12 филиалов в Казахстане (на 31 декабря 2018 года: 12).

Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Есильский район, ул. А. Букейханова, 12.

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора и главным бухгалтером 22 июля 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года была подготовлена в соответствии с МСФО («IAS») 34 *«Промежуточная финансовая отчётность»*. Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

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

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

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», которая требует пересчета предыдущей финансовой отчетности. Как того требует МСФО (IAS) 34, информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Влияние на отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018 года (аудирован- ные)	Влияние применения МСФО (IFRS) 16	На 1 января 2019 года (неаудирован- ные)
Активы			
Активы в форме права пользования	–	838.690	838.690
Авансы выданные (оборотные активы)	536.717	(429.838)	106.879
Итого активы	344.072.552	408.852	344.481.404
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	52.137.264	–	52.137.264
Итого капитал	170.283.696	–	170.283.696
Обязательства			
Арендные обязательства	–	408.852	408.852
Итого обязательства	173.788.856	408.852	174.197.708

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Ниже представлены основные положения новой учётной политики Компании в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (продолжение)

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказывают влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль*».
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*».
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*».
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов:
 - МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*».
 - МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*».
 - МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*».
 - МСФО (IAS) 23 «*Затраты по займам*».

Сезонный характер деятельности

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

Пересчёт иностранных валют

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение полугодия/года
30 июня 2019 года	380,53	379,31
31 декабря 2018 года	384,20	344,90
30 июня 2018 года	341,08	326,49

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газо-транспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	267.757	5.821.647	2.340.057	300.183.402	76.486	1.033.003	2.601.059	312.323.411
Поступления	–	–	164.052	152.297	–	40.185	2.171.455	2.527.989
Переводы	–	1.470	–	225.946	–	72	(227.488)	–
Выбытия	–	–	(18.749)	(428.064)	–	(7.223)	(3.630)	(457.666)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	267.757	5.823.117	2.485.360	300.133.581	76.486	1.066.037	4.541.396	314.393.734
Накопленный износ								
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	–	(2.754.560)	(1.496.601)	(46.308.039)	(48.053)	(634.475)	(290.939)	(51.532.667)
Амортизационные отчисления	–	(166.444)	(92.857)	(4.776.678)	(7.405)	(46.315)	–	(5.089.699)
Выбытия	–	–	18.411	391.221	–	6.386	–	416.018
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	–	(2.921.004)	(1.571.047)	(50.693.496)	(55.458)	(674.404)	(290.939)	(56.206.348)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	267.757	3.067.087	843.456	253.875.363	28.433	398.528	2.310.120	260.790.744
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	267.757	2.902.113	914.313	249.440.085	21.028	391.633	4.250.457	258.187.386

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания получила основные средства на безвозмездной основе в размере 143.309 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 280.632 тысячи тенге). Поступления основных средств связаны со строительством и модернизацией газораспределительных сетей.

По состоянию на 30 июня 2019 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.158.888 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 4.015.201 тысячи тенге).

4. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В 2018 году Компания классифицировала газопроводы, балансовая стоимость которых составляла 11.836.606 тысяч тенге, в качестве активов, предназначенные для продажи. Продажа этих газопроводов АО «Интергаз Центральная Азия» была завершена в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, за 11.836.735 тысяч тенге, в результате чего прибыль до налогообложения от выбытия составляла 129 тысяч тенге.

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

5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Авансы, выданные поставщикам за внеоборотные активы	567.361	5.859
Авансы, выданные за внеоборотные активы	567.361	5.859
Авансы, выданные поставщикам за оборотные активы и услуги	99.233	536.593
Авансы, выданные третьим сторонам	3.441	2.081
Авансы, выданные связанным сторонам	(519)	(1.957)
Минус: резерв на возможное неисполнение	102.155	536.717

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Природный газ	1.765.313	1.169.452
Материалы и запасы	332.250	334.169
Незавершенное производство	77.965	77.965
Прочие	3.049	3.458
	2.178.577	1.585.044

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	16.648.809	34.531.263
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	9.628.629	6.755.333
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.835.391)	(3.179.633)
	21.442.047	38.106.963

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге и является беспроцентной.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2019 года	(3.179.633)
Начисление за период	(2.757.534)
Сторнирование	1.085.855
Списание	15.921
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	(4.835.391)

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

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

Налоги к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
НДС к возмещению	660.512	2.794.416
Налог на имущество	200.717	124.151
Прочие	21.296	19.405
	882.525	2.937.972

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	920.915	990.686
Начисленные проценты к получению	19.096	8.127
	940.011	998.813
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(19.096)	(8.127)
Долгосрочные банковские вклады	920.915	990.686

По состоянию на 30 июня 2019 года долгосрочные банковские вклады в сумме 920.915 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (31 декабря 2018 года: 990.686 тысяч тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев в тенге	34.160.000	650.000
Текущий счёт в тенге	4.328.345	22.512.152
Денежные средства в пути	19.622	48.616
Наличные средства	799	-
	38.508.766	23.210.768

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 1.268.856 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 994.104 тысячи тенге).

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

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Простые акции, выпущенные в обращение	Количество акций		В тысячах тенге	
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	4.702.037	4.702.037	47.020.370	47.020.370
	67.743.667	67.743.667	118.146.432	118.146.432

По состоянию на 30 июня 2019 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Владельцы простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении и имеют право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Итого активы	327.782.224	344.072.552
Минус: нематериальные активы	693.812	771.597
Минус: общие обязательства	165.387.760	173.788.856
Чистые активы для простых акций	161.700.652	169.512.099
Количество простых акций	67.743.667	67.743.667
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,387	2,502

Прибыль на акцию

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	3.947.503	6.093.765
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	67.743.667	67.743.667
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,058	0,090

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания начислила и выплатила дивиденды в сумме 11.836.735 тысяч тенге.

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

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Займы представлены следующим образом:

Банк	Ва- люта	Дата погашения	Про- цент- ная ставка	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,36%	15.037.158	16.111.241
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	11.587.822	12.269.460
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	10.305.900	10.878.450
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.150.000	7.700.000
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	7.383.457	8.121.802
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	6.117.647	6.588.235
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	5.764.342	3.161.424
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	5.269.460	5.645.850
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	4.718.822	5.243.135
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	793.637	907.014
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(490.784)	(523.541)
				73.637.461	76.103.070
Проценты к уплате				1.057.679	1.133.005
				74.695.140	77.236.075
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(17.839.237)	(18.330.650)
Долгосрочная часть займов				56.855.903	58.905.425

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа от 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа на сумму 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяча тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа на сумму 829.364 тысячи тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. В течение 2019 года в соответствии с поправкой к кредитному договору процентная ставка изменилась с 10,15% до 10,36%. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания начислила и выплатила проценты в размере 802.882 тысяч тенге и 812.799 тысяч тенге соответственно.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам «Модернизация системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания получила дополнительное финансирование на общую сумму 2.800.508 тысяча тенге. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания погасила основной долг в сумме 3.674.790 тысяча тенге и проценты в размере 2.374.091 тысяча тенге. Начисленные проценты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составляют 2.321.454 тысячи тенге.

АО «Евразийский Банк Развития»

В 2016 году Компания привлекла средства, заключив соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге по ставке 11,00% годовых, по проекту «Модернизация газораспределительной системы в Актюбинской области». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, были начислены и выплачены проценты на сумму 415.433 и 428.205 тысяч тенге соответственно.

КТГ выступает гарантом по договорам займа с АО «Банк развития Казахстана», АО «Евразийский Банк Развития», АО «Европейский банк реконструкции и развития». У Компании нет активов заложенных в качестве обеспечения по данным займам по состоянию на 30 июня 2019 года.

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

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	15.654.281	15.654.281
Минус: дисконт				(3.133.411)	(3.287.805)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				122.288	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(122.288)	(122.288)
Суммы к погашению после 12 месяцев				12.520.870	12.366.476

Движение дисконта за отчётные периоды представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)
На 1 января	(3.287.805)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	154.394
На 30 июня	(3.133.411)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	122.288
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	122.288

По состоянию на 30 июня 2019 года, выпущенные долговые ценные бумаги состояли из фиксированных процентных облигаций размещенных на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ») с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ, и представлены ниже:

Код облигации	Количество зарегистрированных облигаций	Период купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«KTGAb2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281
«KTGAe1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
По состоянию на 30 июня 2019 года (неаудированные)				15.654.281

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания начислила и выплатила проценты в размере 587.036 тысяча тенге и 587.036 тысяча тенге соответственно (Примечание 23).

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2019 года	8.470.213
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	143.309
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 22)	(219.963)
	8.393.559
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(457.642)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 июня 2019 года	7.935.917

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

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	24.962.280	29.129.793
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.544.754	4.181.893
	33.923.501	39.728.153

На 30 июня 2019 года начисленные обязательства перед связанными сторонами включают задолженность перед ТОО «Азнатский Газопровод» по возмещению расходов и убытков, возникших в рамках соглашения о займе газа.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2019 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа перед PetroChina International Co. Ltd на сумму 27.814.413 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 28.082.667 тысяч тенге) в рамках соглашения о займе газа.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Договорные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Договорные обязательства по поставке газа	3.736.334	3.361.077
Договорные обязательства по прочим услугам и товарам	1.198.019	1.208.149
Договорные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 25)	208.587	126.572
	5.142.940	4.695.798

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Начисленные обязательства	420.714	1.024.125
Прочее	181.175	193.833
	601.889	1.217.958

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

19. ДОХОДЫ

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доходы от реализации природного газа	30.470.284	31.482.410	94.255.299	105.606.583
Доходы от услуг по транспортировке газа	5.767.082	6.468.733	21.908.287	26.015.615
	36.237.366	37.951.143	116.163.586	131.622.198

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Стоимость проданного газа	26.718.761	27.575.535	86.617.584	97.293.096
Износ и амортизация	2.499.551	2.424.694	4.994.915	4.823.970
Транспортировка и доставка	2.363.491	2.349.989	4.842.294	4.625.557
Услуги по биллингу	1.550.012	1.281.512	2.898.209	2.581.966
Налог на имущество и прочие налоги	991.543	980.157	1.965.158	1.961.569
Заработная плата и соответствующие налоги	1.012.415	911.428	1.962.772	1.824.743
Потери газа в пределах норм	249.816	114.691	1.845.311	2.583.485
Ремонт и техническое обслуживание	35.459	20.210	83.489	58.835
Сырье и материалы	10.785	10.595	12.992	13.397
Изменение в оценочных обязательствах по заёмному газу	—	1.664.347	—	639.571
Прочее	352.427	253.300	695.721	578.466
	35.784.260	37.586.458	105.918.445	116.984.655

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Заработная плата и соответствующие налоги	443.787	574.246	833.843	983.783
Профессиональные услуги	95.424	85.364	275.014	234.468
Износ и амортизация	100.973	205.582	201.041	418.417
Износ активов в форме права пользования	94.785	—	189.570	—
Аренда	40.561	145.211	81.184	290.374
Ремонт и техническое обслуживание	45.907	26.711	76.933	49.655
Комиссии банка	19.514	48.506	45.516	102.414
Налоги, помимо подоходного налога	23.215	55.203	38.989	106.291
Командировочные расходы	22.811	19.077	35.659	32.074
Повышение квалификации	5.352	28.020	7.563	40.344
Прочее	70.223	29.877	100.609	32.739
	962.552	1.217.797	1.885.921	2.290.559

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

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прочие операционные доходы				
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	501.871	667.227	997.028	1.105.247
Штрафы и пени	557.524	61.102	916.333	104.338
Амортизация доходов будущих периодов	110.287	101.424	219.963	207.708
Доход от аренды	11.919	9.724	22.140	17.963
Прочие доходы	6.436	39.138	16.177	42.113
	1.188.037	878.615	2.171.641	1.477.369
Прочие операционные расходы				
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(472.443)	(557.943)	(873.015)	(965.987)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(32.919)	(2.052)	(41.519)	(7.694)
Убыток от реализации ТМЗ, нетто	(4.671)	2.502	(28.303)	(1.809)
Прочие расходы	(2.405)	(1.011)	(4.642)	(13.759)
	(512.438)	(558.504)	(947.479)	(989.249)

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Проценты, начисленные по банковским займам	1.754.101	1.885.277	3.572.525	3.419.399
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	293.518	529.254	587.036	1.058.731
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	79.153	94.749	154.394	189.499
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	21.672	21.672	43.344	43.344
Процент от арендных обязательств	12.675	—	25.349	—
Прочие затраты	6.128	46.589	8.453	67.806
	2.167.247	2.577.541	4.391.101	4.778.779

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

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–	1.559.680	2.020.598
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года (Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	120.689	1.414	120.689	1.414
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(355.928)	(638.764)	(517.692)	71.533
	(235.239)	(637.350)	1.162.677	2.093.545

По состоянию на 30 июня 2019 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 2.174.549 тысяча тенге (31 декабря 2018 года: 2.344.318 тысяч тенге).

25. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Значительные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены далее:

В тысячах тенге		Реализация	Реализация	Приобрете-	Торговая	Торговая
		газа и прочих товаров	услуг	ние товаров и услуг	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Компании, входящие в Группу КазТрансГаз	2019 год	19.590.426	682.306	93.650.164	5.065.410	31.375.872
	2018 год	4.710.352	724.999	104.765.513	1.531.518	35.169.997
Компании, входящие в Группу КазМунайГаз	2019 год	800.979	12.866	32.354	8.223	–
	2018 год	915.687	9.524	35.778	46.116	373.718
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына	2019 год	19.719.103	112.384	41.124	4.554.996	2.875
	2018 год	24.691.018	1.416	33.467	5.177.699	2.545

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

25. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		Финансовые расходы	Обязательства по договору	Авансы выплаченные	Выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы
Компании, входящие в группу КазТрансГаз	2019 год	519.760	1.070	–	8.169.210
	2018 год	679.304	117	–	8.048.986
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2019 год	–	195.681	1.318	–
	2018 год	–	116.170	1.366	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына и Правительства	2019 год	2.345.910	11.836	2.123	52.441.357
	2018 год	2.289.398	10.285	715	53.348.489

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

На 30 июня 2019 и 2018 годов основная часть операций по покупкам и задолженности перед КТГ и компаниями, входящие в группу КазТрансГаз представлена приобретением газа.

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

На 30 июня 2019 и 2018 годов операции с компаниями группы КазТрансГаз, КазМунайГаз и ФНБ Самрук-Казына представлены операциями по договорам продажи газа, ремонт/обслуживание газопроводов и техническому обслуживанию по договорам поручения.

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон является беспроцентной. непогашенные суммы на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 июня 2019 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2018 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе составила 273.784 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 224.870 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Бонусы	182.109	150.896
Краткосрочные выплаты работникам	68.126	54.664
Социальный налог	23.549	19.310
Итого	273.784	224.870

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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

В тысячах тенге	30 июня 2019 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	74.695.140	74.300.397	–	74.300.397	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.643.158	14.531.267	14.531.267	–	–

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	77.236.075	79.127.689	–	79.127.689	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.488.764	14.528.541	14.528.541	–	–

Оценочные значения и допущения

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

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 30 июня 2019 года Компания имеет один сегмент – Доходы от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года; никаких новых существенных договорных обязательств в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не было.