

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ») является единственным акционером Компании. «КТГ» расположено в Республике Казахстан и находится в полной собственности дочерней организацией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»). «КазМунайГаз» полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»), и Национального Банка Республики Казахстан и, соответственно, все дочерние организации «КазМунайГаз», «Самрук-Казына» и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 24*).

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 транспортировку 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 2020 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 6.402.633 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 8.662.847 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 2020 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 30 июня 2020 года Компания имеет 14 филиалов в Казахстане (в 2019 году: 12 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Есильский район, ул. А. Букейханова, д. 12.

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 22 июля 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 2019 года.

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 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2020 году, но они не оказывают влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании.

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

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 иностранной валюты

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы³ 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	Средняя ставка в течение одного года
30 июня 2020 года	403,93	404,60
31 декабря 2019 года	382,59	382,87
30 июня 2019 года	380,53	379,31

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	267.665	6.070.719	2.424.901	311.072.359	76.486	1.043.846	1.139.791	322.095.767
Поступления	-	-	92.045	6.002.713	-	700	4.826.360	10.921.818
Переводы	-	-	10.511	(10.454)	-	-	(57)	-
Выбытия	-	-	(31.244)	(9.650.519)	-	(10.257)	-	(9.692.020)
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	267.665	6.070.719	2.496.213	307.414.099	76.486	1.034.289	5.966.094	323.325.565
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	-	(3.079.746)	(1.576.496)	(55.572.043)	(62.858)	(682.954)	(290.939)	(61.265.036)
Амортизационные отчисления	-	(148.688)	(85.621)	(4.818.012)	(7.396)	(41.609)	-	(5.101.326)
Выбытия	-	-	29.228	648.022	-	10.257	-	687.507
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	-	(3.228.434)	(1.632.889)	(59.742.033)	(70.254)	(714.306)	(290.939)	(65.678.855)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	267.665	2.990.973	848.405	255.500.316	13.628	360.892	848.852	260.830.731
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	267.665	2.842.285	863.324	247.672.066	6.232	319.983	5.675.155	257.646.710

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Компания получила газопроводы в рамках ДДУ от Правительства, справедливая стоимость которых составляет 4.731.400 тысяч тенге в качестве взноса в капитал (в 2019 году: 30.294 тысячи тенге) (Примечание 10).

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Компания получила основные средства на безвозмездной основе в размере 1.079.039 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 225.328 тысяч тенге) (Примечание 13). Прочие поступления основных средств связаны со строительством и модернизацией газораспределительных сетей.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Компания по истечении срока действия соглашения о доверительном управлении вернула Правительству газопроводные активы с балансовой стоимостью 9.002.076 тысяч тенге. Сделка была отражена как прочие операции с Акционером через нераспределённую прибыль (Примечание 10).

По состоянию на 30 июня 2020 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.661.788 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 4.509.244 тысячи тенге).

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

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочее	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	1.784.805	446.752	41.546	2.273.103
Поступления	-	-	-	-
Выбытия	(8.975)	(3.545)	-	(12.520)
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	1.775.830	443.207	41.546	2.260.583
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	(622.873)	(390.181)	(40.510)	(1.053.564)
Амортизационные отчисления	(78.929)	(12.288)	(6.052)	(97.269)
Переводы	(12.132)	-	12.132	-
Выбытия	8.975	3.545	-	12.520
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	(704.959)	(398.924)	(34.430)	(1.138.313)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	1.161.932	56.571	1.036	1.219.539
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	1.070.871	44.283	7.116	1.122.270

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Природный газ (по себестоимости)	2.881.086	2.363.525
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	248.815	232.039
Незавершённое производство	77.965	77.965
Прочее	1.487	689
	3.209.353	2.674.218

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	21.223.783	37.720.463
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	1.837.643	2.329.857
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(5.478.974)	(4.698.048)
	17.582.452	35.352.272

По состоянию на 30 июня 2020 торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2020 года (аудированные)	4.698.048
Начисление за период	2.508.500
Сторнирование	(561.919)
Списание	(1.165.655)
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	5.478.974

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о подверженности кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности Компании с использованием матрицы резерва:

В тысячах тенге	Итого	Текущие	Просроченные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
30 июня 2020 года (неаудированные)							
Процент ожидаемых кредитных убытков	23,76%	0,03%	1,11%	4,91%	5,06%	22,09%	55,57%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	23.061.426	6.720.445	1.394.886	1.579.197	2.185.219	2.808.372	8.373.307
Ожидаемый кредитный убыток	5.478.974	1.869	15.445	77.483	110.604	620.251	4.653.322
31 декабря 2019 года (аудированные)							
Процент ожидаемых кредитных убытков	11,73%	0,06%	0,90%	4,96%	5,83%	22,09%	58,99%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	40.050.320	23.302.167	6.815.309	1.544.593	482.878	390.225	7.515.148
Ожидаемый кредитный убыток	4.698.048	13.109	61.085	76.688	28.154	86.184	4.432.828

7. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
НДС к возмещению	4.267.673	2.548.085
Налог на имущество	97.592	159.745
Прочее	23.882	58.721
	4.389.147	2.766.551

8. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	765.506	892.899
Начисленные проценты к получению	7.801	4.700
	773.307	897.599
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(7.801)	(4.700)
Долгосрочные банковские вклады	765.506	892.899

По состоянию на 30 июня 2020 года долгосрочные банковские вклады в сумме 765.506 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по займам, выданных АО «Народный банк Казахстана», сотрудникам Компании со ставкой вознаграждения 1% годовых (31 декабря 2019 года: 892.899 тысяч тенге).

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

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	49.781.000	52.459.000
Текущий счёт в тенге	1.996.300	2.739.728
Денежные средства в пути	8.095	18.350
Наличность в кассе	379	108
	51.785.774	55.217.186

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 2.275.076 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 1.268.856 тысяч тенге).

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
	Количество акций		В тысячах тенге	
Простые акции, выпущенные в обращение				
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	5.286.924	5.286.924	52.869.240	52.869.240
	68.328.554	68.328.554	123.995.302	123.995.302

По состоянию на 30 июня 2020 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 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Итого активы	342.182.729	362.694.844
Минус: нематериальные активы	1.122.270	1.219.539
Минус: общие обязательства	169.675.316	189.272.562
Чистые активы для простых акций	171.385.143	172.202.743
Количество простых акций	68.328.554	68.328.554
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,508	2,520

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

10. КАПИТАЛ (продолжение)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	3.355.807	3.947.503
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	68.328.554	67.743.667
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,049	0,058

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

Учёт газопроводов, полученных в рамках соглашения о доверительном управлении

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Компания получила от государственных органов газопроводы в рамках ДДУ, справедливая стоимость которых на дату передачи составляет 4.731.400 тысяч тенге в качестве взноса в капитал (в 2019 году: 30.294 тысячи тенге) (Примечание 3).

Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании право собственности на данные активы. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, Компания признала актив и соответствующее увеличение нераспределённой прибыли, которая будет реклассифицирована как увеличение уставного капитала после юридического заключения о передаче активов.

Прочие операции с акционером

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Компания по истечении срока действия соглашения о доверительном управлении вернула Правительству газопроводные активы с балансовой стоимостью 9.002.076 тысяч тенге. Сделка была отражена как прочие операции с Акционером через нераспределённую прибыль (Примечание 3).

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

11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 3,15%	12.888.993	13.963.076
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	10.224.549	10.906.186
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	9.160.800	9.733.350
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	5.906.765	6.645.111
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	5.778.686	6.223.201
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	5.176.471	5.647.059
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	4.516.680	4.893.070
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	3.670.195	4.194.508
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	566.884	680.261
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(425.271)	(458.029)
				57.464.752	62.427.793
Проценты к уплате				815.058	842.952
				58.279.810	63.270.745
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(10.806.404)	(10.834.348)
Долгосрочная часть процентных займов				47.473.406	52.436.397

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа от 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа в размере 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 6-месячный ИПЦ + 3,15% годовых 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 в размере 829.364 тысячи тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 621.857 тысяч тенге и 591.989 тысяч тенге соответственно. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 1.074.083 тысячи тенге.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений о 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 2020 года, Компания погасила основной долг в сумме 3.921.715 тысяч тенге и проценты в размере 2.227.312 тысячи тенге. Начисленные проценты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составляют 2.169.550 тысяч тенге.

Ковенанты

По условиям процентных займов Компания обязана соблюдать определённые ковенанты, такие как (а) соотношение общей суммы задолженности к прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) с пороговым значением 4, и (б) соотношение денежных средств, имеющихся для обслуживания долга, к сумме итогового погашения задолженности за 3 месяца, предшествующих отчётной дате, с минимальным пороговым значением 1,2.

Компания пересматривает соблюдение условий кредитных соглашений на каждую отчётную дату. Невыполнение финансовых и нефинансовых ковенантов даёт кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 30 июня 2020 года Компания соблюдала все ковенанты.

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

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	15.654.281	15.654.281
Минус: дисконт				(2.782.166)	(2.957.247)
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)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				12.872.115	12.697.034

Движение дисконта за отчётные периоды представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудированные)
На 1 января	(2.957.247)
Амортизация дисконта (Примечание 22)	175.081
На 30 июня	(2.782.166)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 587.036 тысяч тенге (Примечание 22).

По состоянию на 30 июня 2020 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
«KTGAб2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281
«KTGAе1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
30 июня 2020 года (неаудированные)				15.654.281

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2020 года (аудированные)	8.256.569
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	1.079.039
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 21)	(231.954)
	9.103.654
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов (неаудированные)	(496.396)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 июня 2020 года (неаудированные)	8.607.258

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

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	37.961.599	57.990.972
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.659.481	3.048.705
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 24)	6.416.467	6.416.467
	47.037.547	67.456.144

На 30 июня 2020 года начисленные обязательства перед связанными сторонами включают задолженность перед ТОО «Азиатский Газопровод» по возмещению расходов и убытков, возникших в рамках соглашения о займе газа.

На 30 июня торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Тенге	47.036.198	67.451.872
Российский рубль	1.338	4.262
Доллар США	11	10
	47.037.547	67.456.144

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2020 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd в размере 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 29.524.809 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 27.964.986 тысячам тенге) по договору займа газа).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 1.559.823 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Договорные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Обязательства по договорам на поставку газа	7.124.548	3.927.065
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 24)	176.434	222.723
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.562.729	1.327.779
	8.863.711	5.477.567

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

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Начисленные обязательства	912.783	1.016.369
Прочее	179.835	205.109
	1.092.618	1.221.478

Начисленные обязательства состоят из резервов по бонусам и неиспользованным отпускам, относящимся к сотрудникам Компании.

18. ДОХОДЫ

Доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Доходы от реализации природного газа	95.242.043	94.255.299
Доходы от услуг по транспортировке газа	22.641.454	21.908.287
	117.883.497	116.163.586

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Себестоимость природного газа	87.545.440	86.617.584
Износ и амортизацию	5.029.236	4.994.915
Транспортировка и доставка	5.021.328	4.842.294
Услуги по биллингу	2.646.008	2.898.209
Потери газа в пределах норм	2.167.846	1.845.311
Заработная плата и соответствующие налоги	2.067.509	1.962.772
Налог на имущество и прочие налоги	1.916.658	1.965.158
Ремонт и техническое обслуживание	81.994	83.489
Сырье и материалы	47.201	12.992
Прочие	658.291	695.721
	107.181.511	105.918.445

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

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Заработная плата и соответствующие налоги	740.511	833.843
Профессиональные услуги	295.484	275.014
Амортизация активов в форме права пользования	220.738	189.570
Расходы на социальные деятельности	169.661	454
Износ и амортизацию	165.702	201.041
Аренда	118.268	81.184
Ремонт и техническое обслуживание	80.694	76.933
Налоги помимо подоходного налога	53.739	38.989
Комиссия банка	38.119	45.516
Командировочные расходы	16.978	35.659
Повышение квалификации	14.594	7.563
Прочие	147.675	100.155
	2.062.163	1.885.921

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	635.944	997.028
Штрафы и пени	263.849	916.333
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 13)	231.954	219.963
Доход от аренды	29.879	22.140
Прочие доходы	17.377	16.177
	1.179.003	2.171.641
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(699.153)	(873.015)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(2.437)	(41.519)
Расходы от реализации ТМЗ, нетто	(677)	(28.303)
Прочие расходы	(4.625)	(4.642)
	(706.892)	(947.479)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Проценты, начисленные по банковским займам	2.824.165	3.572.525
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 12)	587.036	587.036
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 12)	175.081	154.394
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	79.548	43.344
Процент от арендных обязательств	–	25.349
Прочие затраты	4.401	8.453
	3.670.231	4.391.101

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Расходы по текущему подоходному налогу	909.982	1.559.680
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	–	120.689
Экономия по отложенному подоходному налогу	(48.578)	(517.692)
Расходы по подоходному налогу	861.404	1.162.677

По состоянию на 30 июня 2020 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 3.246.268 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 2.721.204 тысячи тенге).

24. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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 2020 и 2019 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация	Реализация	Приобрете-	Торговая	Торговая
		газа и прочих товаров			услуг	ние товаров и услуг
Компании, входящие в Группу КазТрансГаз	2020 год	5.398.297	736.171	94.988.552	1.532.805	44.375.504
	2019 год	19.590.426	682.306	93.650.164	1.609.707	64.405.827
Компании, входящие в Группу КазМунайГаз	2020 год	776.410	21.111	32.360	15.702	–
	2019 год	800.979	12.866	32.354	48.232	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук- Казына	2020 год	5.320.673	2.392	43.103	289.136	2.562
	2019 год	19.719.103	112.384	41.124	671.918	1.612

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

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

В тысячах тенге		Финансовые расходы	Обязатель- ства по договору	Авансы выплачен- ные	Выпущен- ные долговые ценные бумаги и процентные займы
Компании, входящие в группу КазТрансГаз	2020 год	538.093	1.412	–	8.438.607
	2019 год	519.760	–	–	8.300.050
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2020 год	–	164.292	1.318	–
	2019 год	–	215.869	1.318	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына и Правительства	2020 год	2.169.362	10.730	3.314	45.423.002
	2019 год	2.345.910	6.854	277	49.382.666

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 июня 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2019 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе составила 55.242 тысячи тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 273.784 тысячи тенге).

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

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Бонусы	–	182.109
Краткосрочные выплаты работникам	50.585	68.126
Социальный налог	4.657	23.549
	55.242	273.784

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 31 марта 2020 и 2019 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	30 июня 2020 года (неаудированные)		
			Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	58.279.810	53.192.404	–	53.192.404	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.994.403	14.136.251	14.136.251	–	–

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

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года (аудированные)				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	63.270.745	58.386.413	-	58.386.413	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.819.322	14.507.069	14.507.069	-	-

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 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 2020 года и 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

25. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 30 июня 2020 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.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года; никаких новых существенных договорных обязательств в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, не было.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты не произошло существенных событий.