

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

По состоянию на 30 сентября 2018 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по Регулированию естественных монополий и защите конкуренции при Министерстве национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 30 сентября 2018 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 38.581.631 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 43.066.997 тысяч тенге).

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

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

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

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора и главным бухгалтером 9 октября 2018 года.

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

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года была подготовлена в соответствии с МСФО («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Поправки в учётной политике и принципы раскрытия информации

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, для учёта выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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

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

(а) Продажа товаров

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

(б) Оказание услуг

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

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

(а) Классификация и оценка

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

(б) Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(б) Обесценение (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года (аудирован- ные)	Влияние применения МСФО (IFRS) 9	На 1 января 2018 года (неаудирован- ные)
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	40.328.308	855 967	41.184.275
<i>По первоначальной стоимости</i>	44.712.012	–	44.712.012
<i>Минус: резерв на обесценение</i>	(4.383.704)	855 967	(3.527.737)
<i>Активы по отложенному налогу</i>	394.574	(171 193)	223.381
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	40.882.181	684 774	41.566.955

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сезонный характер деятельности

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

Пересчёт иностранных валют

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**Пересчёт иностранных валют**

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение полугодия/года
30 сентября 2018 года	363,07	336,40
31 декабря 2017 года	332,33	326,08
30 сентября 2017 года	341,19	323,27

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Газо- транспорт- ная система	Транспорт- ные средства	Прочее	Незавер- шенных строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	267.704	5.765.210	2.334.385	295.055.497	85.783	1.003.728	6.083.365	310.595.672
Поступления	285	5.765.210		4.257.330	-	23.140	5.485.128	9.765.683
Переводы	-	30.562	4.993	7.453.851	-	-	(7.489.406)	-
Переводы в ТМЗ	-	-	-	-	-	-	(99.861)	(99.861)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(11.900.345)	-	-	-	(11.900.345)
Выбытия	(127)	-	(38.500)	(100.589)	(9.298)	(27.867)	-	(176.381)
На 30 сентября 2018 года (неаудированные)	267.862	5.795.772	2.300.878	294.765.744	76.485	999.001	3.979.206	308.184.948
Накопленный износ								
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	-	(2.405.159)	(1.365.001)	(38.386.226)	(40.118)	(596.865)	(290.939)	(43.084.308)
Амортизационные отчисления	-	(263.357)	(159.980)	(6.908.588)	(11.451)	(73.722)	-	(7.417.096)
Переводы	-	(388)	(2.793)	597	1.098	1.466	-	-
Выбытия - в активы перед-ые для продажи	-	-	-	66.140	-	-	-	66.140
Выбытия	-	-	36.572	70.239	6.123	25.803	-	138.737
На 30 сентября 2018 года (неаудированные)	-	(2.668.904)	(1.491.202)	(45.157.836)	(44.348)	(643.298)	(290.939)	(50.296.527)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	267.704	3.360.051	969.384	256.669.271	45.665	406.863	5.792.426	267.511.364
На 30 сентября 2018 года (неаудированные)	267.862	3.126.868	809.676	249.607.908	32.137	355.703	3.688.267	257.888.421

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Компания получила основные средства на безвозмездной основе в размере 160.399 тысяч тенге (30 сентября 2017 года: 125.815 тысяч тенге). Поступления основных средств связаны со строительством и модернизацией газораспределительных сетей.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Компания капитализировала затраты по займам на сумму 111.410 тысяч тенге в состав основных средств (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 376.636 тысяч тенге). По состоянию на 30 сентября 2018 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.087.497 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 3.688.258 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЛИГАЦИИ К ПОЛУЧЕНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 сентября 2018 года (неаудированные)	31 декабря 2017 года (аудированные)
Номинальная стоимость основного долга	Тенге	26 декабря 2032 года	0,01%	3.450.455	3.473.267
Дисконт				(2.086.705)	(2.086.705)
Обесценение долговых ценных бумаг				(868.317)	(868.317)
Переоценка гарантированной суммы				127.497	-
Долгосрочные облигации к получению				622.930	518.245

5. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудированные)	31 декабря 2017 года (аудированные)
Авансы, выданные поставщикам за внеоборотные активы	105.406	173.136
Авансы, выданные за внеоборотные активы	120.281	240.118
Авансы, выданные за работы и услуги	225.687	413.254
Авансы, выданные поставщикам за оборотные активы и услуги	577.382	531.278
Авансы, выданные третьим сторонам	6.068.599	6.669
Авансы, выданные связанным сторонам	(3.828)	(3.828)
Минус: резерв на возможное неисполнение	6.642.153	534.119

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудированные)	31 декабря 2017 года (аудированные)
Природный газ	720.667	720.212
Материалы и запасы	471.492	489.862
Незавершенное производство	77.965	84.226
Прочие	3.518	4.456
	1.273.642	1.298.756
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(157.217)	(175.194)
	1.116.425	1.123.562

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

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2018 года	(175.194)
Начисление за период	(19.946)
Сторнирование	20.022
Списание	17.901
На 30 сентября 2018 года (неаудированные)	(157.217)

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

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	14.852.189	34.170.739
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	8.149.002	10.541.273
	23.001.191	44.712.012
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(4.795.346)	(4.383.704)
	18.205.845	40.328.308

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

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2018 года	(4.383.704)
Пересчет начального сальдо согласно МСФО 9	855.967
Начисления за год	(1.406.549)
Сторнирование	91.138
Списание	47.802
На 30 сентября 2018 года (неаудированные)	(4.795.346)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
НДС к возмещению	249.720	7.297.032
Налог на имущество	108.834	-
Социальный налог	27.012	-
Прочие	40.087	162.335
	425.653	7.459.367

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

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	1.040.413	1.183.708
Начисленные проценты к получению	8.791	5.560
Краткосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	-	50.000
	1.049.204	1.239.268
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	-	(55.560)
Долгосрочные банковские вклады	1.049.204	1.183.708

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года долгосрочные банковские вклады в сумме 1.040.413 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (31 декабря 2017 года: 1.163.708 тысяч тенге).

Начисленное вознаграждение по банковским вкладам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составило 8.791 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 778.027 тысячи тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев в тенге	18.867.000	11.628.668
Текущий счёт в тенге	665.899	1.895.650
Денежные средства в пути	32.665	92.085
Наличные средства	459	193
	19.566.023	13.616.596

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

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

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

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

11. КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Итого активы	324.899.779	335.303.068
Минус: нематериальные активы	332.044	508.693
Минус: общие обязательства	157.997.815	176.274.455
Чистые активы для простых акций	166.569.920	158.519.920
Количество простых акций	67.743.667	67.743.667
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,459	2,340

Доход на акцию

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	3.219.562	11.060.396
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	67.743.667	67.198.638
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,048	0,165

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

Нераспределённая прибыль

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Компания получила основные средства в доверительное управление от государственных учреждений со справедливой стоимостью на дату передачи на сумму 3.978.764 тысячи тенге в качестве взноса в капитал (31 декабря 2017 года: 13.188.885 тысяч тенге).

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

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

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Займы представлены следующим образом:

Банк	Ва- люта	Дата погашения	Про- цент- ная ставка	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	16.648.282	15.724.505
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,02%	12.269.459	12.951.095
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 марта 2028 года	10,08%	10.878.450	—
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	8.860.148	9.598.494
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	7.700.000
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	7.058.824	7.529.412
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	6.022.240	4.617.157
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	5.243.135	6.291.762
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	3.359.013	1.112.762
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	907.014	1.133.768
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(551.445)	(488.448)
				78.395.120	66.170.507
Проценты к уплате				936.143	1.072.940
				79.331.263	67.243.447
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(10.983.788)	(7.323.773)
Долгосрочная часть займов				68.347.475	59.919.674

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа от 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа на сумму 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяча тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа на сумму 829.364 тысячи тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Компания погасила основной долг 537.041 тысяч тенге, начислила и выплатила проценты в размере 1.273.313 тысяч тенге и 1.252.724 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, Актюбе» и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Компания получила дополнительное финансирование на общую сумму 15.932.821 тысяча тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Компания погасила основной долг в сумме 4.568.989 тысяч тенге и проценты в размере 3.701.901 тысяча тенге. Начисленные проценты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составляют 3.542.162 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, были начислены и выплачены проценты на сумму 644.661 и 642.308 тысячи тенге соответственно. Основная сумма выплачивается с мая 2019 года.

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

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

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Про- центная ставка	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	28.047.063	28.049.553
Минус: дисконт				(3.386.119)	(3.666.667)
За вычетом краткосрочной части выпущенных долговых ценных бумаг				(12.368.509)	(12.301.076)
Суммы к погашению после 12 месяцев				12.292.435	12.081.810

Движение дисконта за отчётные периоды представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)
На 1 января	(3.666.667)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 23</i>)	280.548
На 30 сентября	(3.386.119)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	460.718
	12.368.509
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	12.829.227

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

Код облигации	Количество зарегистрирован- ных облигаций	Период купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«KTGAb1»	12.407.696	Раз в полгода	1.000	12.395.272
«KTGAb2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281
«KTGAe1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
По состоянию на 30 сентября 2018 года (неаудированные)				28.049.553

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Компания начислила и выплатила проценты в размере 1.577.174 тысяча тенге (*Примечание 23*) и 1.704.269 тысяча тенге соответственно.

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2018 года	8.616.909
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (<i>Примечание 3</i>)	160.397
Амортизация доходов будущих периодов (<i>Примечание 22</i>)	(316.843)
	8.460.463
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(431.695)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 сентября 2018 года	8.028.768

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	2.429.628	29.584.462
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.769.152	2.578.289
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
	11.615.247	38.579.218

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

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 сентября 2018 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой займного газа перед PetroChina International Co. Ltd на сумму 26.538.194 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 24.291.288 тысяч тенге) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 28).

17. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Договорные обязательства по поставке газа	3.830.589	3.063.762
Договорные обязательства по прочим услугам и товарам	1.093.815	793.644
Договорные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 25)	161.737	38.392
	5.086.141	3.895.798

18. ПРОЧНЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Прочие платежи в бюджет	-	944.855
Начисленные обязательства	356.727	1.114.467
Задолженность перед сотрудниками	71.147	-
Прочее	114.754	137.557
	542.628	2.196.879

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**19. ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Доходы от реализации природного газа	130.240.632	120.400.931
Доходы от услуг по транспортировке газа	30.672.912	28.873.325
	160.913.544	149.274.256

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Стоимость проданного газа	118.463.446	108.909.481
Износ и амортизация	7.271.904	6.363.232
Транспортировка и доставка	6.879.089	5.939.358
Потери газа в пределах норм	2.684.210	1.960.698
Услуги по биллингу	3.872.950	3.292.754
Налог на имущество и прочие налоги	2.970.772	2.499.276
Заработная плата и соответствующие налоги	2.910.228	2.645.836
Изменение в оценочных обязательствах по заёмному газу (<i>Примечание 28</i>)	2.246.906	577.442
Ремонт и техническое обслуживание	88.704	121.822
Сырье и материалы	27.719	39.280
Прочее	927.420	751.658
	148.343.348	133.100.837

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.161.092	1.000.093
Износ и амортизация	317.170	297.690
Аренда	436.709	564.856
Профессиональные услуги	328.665	142.788
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	228.655	60.707
Налоги, помимо подоходного налога	179.735	74.714
Комиссии банка	121.514	225.197
Ремонт и техническое обслуживание	88.024	111.812
Повышение квалификации	51.302	86.662
Командировочные расходы	49.715	53.176
Услуги связи	35.223	31.256
Начисление резерва по сомнительной задолженности, нетто	-	188.429
Штрафы и пени в бюджет	(944.853)	(3.077.590)
Прочее	59.380	194.766
	2.112.331	(45.444)

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

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	1.909.800	1.713.913
Амортизация доходов будущих периодов	316.843	274.025
Штрафы и пени	147.335	238.237
Доход от аренды	26.989	59.281
Прочие доходы	130.696	51.292
	2.531.663	2.336.748
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(1.743.188)	(1.526.930)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(22.798)	(23.494)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(5.995)	(7.401)
Убыток от реализации ТМЗ, нетто	(16.819)	(13.197)
Прочие расходы	-	(2)
	(1.788.800)	(1.571.024)

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые расходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Проценты, начисленные по банковским займам	5.377.337	2.773.112
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	1.577.174	1.577.239
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	280.548	249.825
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	-	61.896
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	65.016	-
Прочие затраты	52.486	10.924
	7.352.561	4.672.996

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 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года.

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Расходы по текущему подоходному налогу	826.573	2.557.290
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года (Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	1.498	(608.823)
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	10.047	90.560
	836.620	2.039.027

По состоянию на 30 сентября 2018 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 2.948.279 тысяча тенге (31 декабря 2017 года: 1.279.568 тысяч тенге).

25. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

В тысячах тенге		Реализация газа и прочих товаров	Реализация услуг	Приобретение товаров и услуг	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
КТГ и компании, входящие в Группу КазТрансГаз	2018 год	7.360.982	1.030.966	129.534.622	4.922.162	8.840.550
	2017 год	7.695.962	1.002.086	(118.305.630)	3.234.529	35.994.177
Компании, входящие в Группу КазМунайГаз	2018 год	1.125.487	13.730	48.534	3.162	–
	2017 год	737.466	29.781	(67.512)	19.506	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына	2018 год	34.383.852	3.710	50.230	3.223.678	5.545
	2017 год	36.557.335	2.237	(47.412)	7.287.238	6.752

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

<i>В тысячах тенге</i>		Договорные обязательства	Авансы выплаченные	Прочие оборотные активы	Выпущенные долговые ценные бумаги
КТГ и компании, входящие в группу КазТрансГаз	2018 год	1.417	6.066.410	-	12.025.884
	2017 год	2.145	-	11.157	11.694.272
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2018 год	144.948	-	-	-
	2017 год	18.479	5.285	-	-
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына	2018 год	15.372	2.189	-	-
	2017 год	17.768	1.384	227	-

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

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

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

На 30 сентября 2018 и 2017 годов операции с компаниями группы КазТрансГаз, КазМунайГаз и ФНБ Самрук-Казына представлены операциями по договорам продажи газа, ремонт/обслуживание газопроводов и техническому обслуживанию по договорам поручения. Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность. непогашенные суммы на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года являются необеспеченными, и расчёт по ним осуществляется в денежной форме. В отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют какие-либо выданные или полученные гарантии.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 сентября 2018 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (На 31 декабря 2017 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе составила 247.169 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 229.502 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Бонусы	150.896	164.323
Краткосрочные выплаты работникам	75.092	65.179
Социальный налог	21.181	23.570
Итого	247.169	253.072

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Займы	79.331.263	81.503.028	–	81.503.028	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	25.121.662	27.300.906	27.300.906	–	–

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

Оценочные значения и допущения

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

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

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

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

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 30 сентября 2018 года Компания имеет один сегмент – Доходы от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года; никаких новых существенных договорных обязательств в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, не было.