

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

По состоянию на 30 сентября 2019 года и за девять 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 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 2019 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 11.988.218 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 сентября 2019 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 30 сентября 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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основы подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 отчётности. 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 упрощённый 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 заимствованиям».

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 9 месяцев/года
30 сентября 2019 года	387,99	381,53
31 декабря 2018 года	384,20	344,90
30 сентября 2018 года	363,07	336,40

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	–	18.760	173.533	212.727	–	42.511	5.131.343	5.578.874
Переводы	194	175.811	56	2.138.165	–	147	(2.314.373)	–
Выбытия	(286)	(5.964)	(35.348)	(299.494)	–	(12.179)	(3.630)	(356.901)
На 30 сентября 2019 года (неаудированные)	267.665	6.010.254	2.478.298	302.234.800	76.486	1.063.482	5.414.399	317.545.384
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	–	(249.685)	(138.482)	(7.170.478)	(11.105)	(69.609)	–	(7.639.359)
Выбытия	–	5.964	34.690	262.057	–	10.787	–	313.498
На 30 сентября 2019 года (неаудированные)	–	(2.998.281)	(1.600.393)	(53.216.460)	(59.158)	(693.297)	(290.939)	(58.858.528)
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 сентября 2019 года (неаудированные)	267.665	3.011.973	877.905	249.018.340	17.328	370.185	5.123.460	258.686.856

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Компания получила основные средства на безвозмездной основе в размере 175.211 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 280.632 тысячи тенге). Поступления основных средств связаны со строительством и модернизацией газораспределительных сетей.

По состоянию на 30 сентября 2019 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.223.798 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 4.015.201 тысяч 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Авансы, выданные поставщикам за внеоборотные активы	192.008	5.859
Авансы, выданные за внеоборотные активы	192.008	5.859
Авансы, выданные поставщикам за оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	47.342	536.593
Авансы, выданные связанным сторонам	3.117	2.081
Минус: резерв на возможное неисполнение	(519)	(1.957)
	49.940	536.717

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Природный газ	1.765.313	1.169.452
Материалы и запасы	365.262	334.169
Незавершенное производство	77.965	77.965
Прочие	3.049	3.458
	2.211.589	1.585.044

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	16.202.223	34.531.263
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	6.875.914	6.755.333
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.988.334)	(3.179.633)
	18.089.803	38.106.963

По состоянию на 30 сентября 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	(4.175.125)
Сторнирование	2.344.050
Списание	22.374
На 30 сентября 2019 года (неаудированные)	(4.988.334)

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 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
НДС к возмещению	3.091.188	2.794.416
Налог на имущество	112.982	124.151
Прочие	34.693	19.405
	3.238.863	2.937.972

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	877.748	990.686
Начисленные проценты к получению	4.896	8.127
	882.644	998.813
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(4.896)	(8.127)
Долгосрочные банковские вклады	877.748	990.686

По состоянию на 30 сентября 2019 года долгосрочные банковские вклады в сумме 877.748 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 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев в тенге	28.561.000	650.000
Текущий счёт в тенге	1.706.621	22.512.152
Денежные средства в пути	23.806	48.616
Наличные средства	22	-
	30.291.449	23.210.768

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 1.974.638 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 1.386.430 тысяч тенге).

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

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

	30 сентября 2019 года (неаудирован- ные))	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)	30 сентября 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 сентября 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 акций

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Итого активы	319.551.987	344.072.552
Минус: нематериальные активы	641.068	771.597
Минус: общие обязательства	159.296.095	173.788.856
Чистые активы для простых акций	159.614.824	169.512.099
Количество простых акций	67.743.667	67.743.667
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,356	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 сентября:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	1.778.637	3.219.562
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	0,026	0,048

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

Нераспределённая прибыль

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Компания 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 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,36%	14.500.117	16.111.241
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	10.906.186	12.269.460
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	9.733.350	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%	4.194.508	5.243.135
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	680.261	907.014
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(474.406)	(523.541)
				71.224.922	76.103.070
Проценты к уплате				892.916	1.133.005
				72.117.838	77.236.075
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(17.913.862)	(18.330.650)
Долгосрочная часть займов				54.203.976	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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Компания начислила и выплатила проценты в размере 1.196.981 тысяча тенге и 1.210.917 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Компания получила дополнительное финансирование на общую сумму 2.800.508 тысяча тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Компания погасила основной долг в сумме 5.566.667 тысяч тенге и проценты в размере 3.712.295 тысяча тенге. Начисленные проценты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составляют 3.496.393 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 2019 года, были начислены и выплачены проценты на сумму 616.428 и 626.679 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 сентября 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 сентября 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				(3.051.777)	(3.287.805)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				228.306	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(228.306)	(122.288)
Суммы к погашению после 12 месяцев				12.602.504	12.366.476

Движение дисконта за отчётные периоды представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года (неаудированные)
На 1 января	(3.287.805)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	236.028
На 30 сентября	(3.051.777)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по выпущенным долговым ценным бумагам	228.306
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	228.306

По состоянию на 30 сентября 2019 года, выпущенные долговые ценные бумаги состояли из фиксированных процентных облигаций, размещённых 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 сентября 2019 года (неаудированные)				15.654.281

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Компания начислила и выплатила проценты в размере 880.553 тысяч тенге и 774.535 тысяч 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)	175.211
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 22)	(329.534)
	8.315.890
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(458.674)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 сентября 2019 года	7.857.216

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 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	18.742.867	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	3.013.111	4.181.893
	28.172.445	39.728.153

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

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 сентября 2019 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа перед PetroChina International Co. Ltd на сумму 28.359.693 тысячи 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 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Договорные обязательства по поставке газа	5.286.796	3.361.077
Договорные обязательства по прочим услугам и товарам	1.304.768	1.208.149
Договорные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 25)	159.391	126.572
	6.750.955	4.695.798

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Начисленные обязательства	424.787	1.024.125
Прочее	110.417	193.833
	535.204	1.217.958

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)	
	2019 года	2018 года
Доходы от реализации природного газа	121.305.000	130.240.632
Доходы от услуг по транспортировке газа	26.405.974	30.672.912
	147.710.974	160.913.544

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Стоимость проданного газа	109.227.143	118.463.446
Износ и амортизация	7.496.942	7.271.904
Транспортировка и доставка	7.162.064	6.879.089
Услуги по биллингу	4.434.780	3.872.950
Налог на имущество и прочие налоги	2.966.748	2.970.772
Заработная плата и соответствующие налоги	3.139.457	2.910.228
Потери газа в пределах норм	2.075.246	2.684.210
Ремонт и техническое обслуживание	154.641	88.704
Сырье и материалы	56.815	27.719
Прочее	1.040.555	927.420
	137.754.391	146.096.442

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.133.610	1.161.092
Износ и амортизация	299.498	317.170
Износ активов в форме права пользования	284.355	—
Аренда	119.333	436.709
Профессиональные услуги	336.497	328.665
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	85.885	228.655
Налоги, помимо подоходного налога	47.649	179.735
Комиссии банка	59.656	121.514
Ремонт и техническое обслуживание	119.107	88.024
Повышение квалификации	34.304	51.302
Командировочные расходы	47.097	49.715
Услуги связи	47.281	35.223
Штрафы и пени в бюджет	—	(944.853)
Прочее	125.266	59.380
	2.739.538	2.112.331

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)	
	2019 года	2018 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	1.672.380	1.909.800
Амортизация доходов будущих периодов	329.534	316.843
Штрафы и пени	1.261.404	147.335
Доход от аренды	32.859	26.989
Прочие доходы	138.922	130.696
	3.435.099	2.531.663
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(1.577.288)	(1.743.188)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	(35.408)	(22.798)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(7.047)	(5.995)
Убыток от реализации ТМЗ, нетто	(30.195)	(16.819)
	(1.649.938)	(1.788.800)

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Проценты, начисленные по банковским займам	5.358.937	5.377.337
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	880.553	1.577.174
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	236.028	280.548
Процентная составляющая в отношении аренды	38.023	–
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	65.016	65.016
Прочие затраты	14.871	52.486
	6.593.428	7.352.561

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 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Расходы по текущему подоходному налогу	631.582	825.075
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года (Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	120.689	1.498
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(149.276)	10.047
	602.995	836.620

По состоянию на 30 сентября 2019 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 3.630.949 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 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 2019 и 2018 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены далее:

В тысячах тенге		Реализация газа и прочих товаров	Реализация услуг	Приобретение товаров и услуг	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
Компании, входящие в Группу КазТрансГаз	2019 год	23.427.016	973.573	119.792.981	2.284.313	25.156.944
	2018 год	7.360.982	1.030.966	129.534.622	1.531.518	35.169.997
Компании, входящие в Группу КазМунайГаз	2019 год	1.037.758	18.878	48.529	1.095	–
	2018 год	1.125.487	13.730	48.534	46.116	373.718
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына	2019 год	28.065.958	238.420	56.141	4.590.506	2.390
	2018 год	34.383.852	3.710	50.230	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
					ценные бумаги и процентные займы
Компании, входящие в группу КазТрансГаз	2019 год	782.741	1.215	–	8.432.192
	2018 год	1.014.537	117	–	8.048.986
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2019 год	–	145.056	1.318	–
	2018 год	–	116.170	1.366	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына и Правительства	2019 год	3.531.152	13.120	1.799	50.396.123
	2018 год	3.566.955	10.285	715	53.348.489

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

На 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 298.477 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 247.169 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)	
	2019 года	2018 года
Бонусы	182.109	150.896
Краткосрочные выплаты работникам	90.769	75.092
Социальный налог	25.599	21.181
Итого	298.477	247.169

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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

В тысячах тенге	30 сентября 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	72.117.838	65.692.948	–	65.692.948	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.830.810	14.494.949	14.494.949	–	–

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, не было.