

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За период, закончившийся 31 марта 2019 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 является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»). АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций «КазМунайГаз» минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*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 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 31 марта 2019 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 16.637.719 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 17.018.904 тысячи 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 31 марта 2019 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 марта 2019 года Компания имеет 12 филиалов в Казахстане (31 декабря 2018 году: 12 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, ул. А. Бокейхана, 12.

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за 3 месяца, закончившихся 31 марта 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)**Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счётов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), которые используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение одного года
31 марта 2019 года	380,04	358,41
31 декабря 2018 года	384,20	344,90

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	Активы в форме права пользования	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2018 года	267.704	5.765.210	2.334.385	295.055.497	85.783	1.003.728		6.083.365	310.595.672
Поступления	286	15.825	87.289	5.479.881	–	33.158		9.581.496	15.197.935
Переводы	–	40.612	(2.413)	12.877.340	–	57.352		(12.972.891)	–
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	(11.902.746)	–	–		–	(11.902.746)
Переводы в ТМЗ	–	–	–	–	–	–		(90.911)	(90.911)
Выбытия	(233)	–	(79.204)	(1.326.570)	(9.297)	(61.235)		–	(1.476.539)
На 31 декабря 2018 года	267.757	5.821.647	2.340.057	300.183.402	76.486	1.033.003		2.601.059	312.323.411
Поступления	–	–	117.711	75.624	–	32.015	838.690	291.942	1.355.982
Переводы	–	–	–	123.965	–	–	–	(123.965)	–
Выбытия	–	–	(1.967)	(151.223)	–	(5.575)	–	(3.630)	(162.395)
На 31 марта 2019 года	267.757	5.821.647	2.455.801	300.231.768	76.486	1.059.443	838.690	2.765.406	313.516.998
Накопленный износ									
На 1 января 2018 года	–	(2.405.159)	(1.365.001)	(38.386.226)	(40.118)	(596.865)	–	(290.939)	(43.084.308)
Амортизационные отчисления	–	(349.014)	(205.482)	(9.267.163)	(15.157)	(96.869)	–	–	(9.933.685)
Переводы	–	(387)	(2.792)	392	1.099	1.688	–	–	–
Амортизационные отчисления по активам, предназначенным для продажи	–	–	–	66.140	–	–	–	–	66.140
Выбытия	–	–	76.674	1.278.818	6.123	57.571	–	–	1.419.186
На 31 декабря 2018 года	–	(2.754.560)	(1.496.601)	(46.308.039)	(48.053)	(634.475)	–	(290.939)	(51.532.667)
Амортизационные отчисления	–	(83.232)	(45.401)	(2.386.351)	(3.704)	(22.694)	(94.785)	–	(2.636.167)
Переводы	–	–	1.886	147.017	–	4.892	–	–	153.795
Выбытия	–	–	–	–	–	–	–	–	–
На 31 марта 2019 года	–	(2.837.792)	(1.540.116)	(48.547.373)	(51.757)	(652.277)	(94.785)	(290.939)	(54.015.039)
Остаточная стоимость									
На 31 декабря 2018 года	267.757	3.067.087	843.456	253.875.363	28.433	398.528	–	2.310.120	260.790.744
На 31 марта 2019 года	267.757	2.983.855	915.685	251.684.395	24.729	407.166	743.905	2.474.467	259.501.959

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 75.774 тысячи тенге (3 месяца 2018 года: 86.061 тысячу тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (*Примечание 14*). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации соединительных газопроводов.

На 31 марта 2019 года справедливая стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.081.317 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4.015.201 тысяч тенге).

В 2018 году Компания классифицировала газопроводы, имеющие чистую балансовую стоимость 11.836.606 тысяч тенге в качестве активов, предназначенных для продажи. По решению руководства данные активы предназначены для продажи АО «Интергаз Центральная Азия».

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

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЛИГАЦИИ К ПОЛУЧЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость основного долга	Тенге	26 декабря 2032 года	0,01%		3.432.827
Дисконт					(1.971.518)
Обесценение долговых ценных бумаг					(868.317)
Долгосрочные облигации к получению					592.992

В рамках программы реструктуризации вкладов в банке RBK 26 декабря 2017 года Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания» («ДСФК»). Дата выпуска облигаций – 26 декабря 2017 года, срок погашения – 26 декабря 2032 года. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1 тенге. Количество приобретённых облигаций составляет 3.473.266.655. Погашение основного долга запланировано на дату погашения, купонные выплаты будут осуществляться ежегодно, начиная с даты выдачи до даты погашения.

Дебиторская задолженность по облигациям учитывалась Компанией по справедливой стоимости после признания по рыночной ставке процента 13%. В 2017 году Компания признала обесценение дебиторской задолженности по облигациям на сумму 868.317 тысяч тенге через прибыль и убыток и дисконт в размере 2.086.705 тысяч тенге, отражённый как распределение нераспределённой прибыли Акционеру.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, эмитент осуществил досрочное погашение облигаций номинальной стоимостью 10.370 тысяч тенге по номинальной стоимости.

5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные поставщикам за внеоборотные активы		
Авансы, выданные за внеоборотные активы	10.901	5.859
	10.901	5.859
Авансы, выданные поставщикам за оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	84.632	536.593
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	4.010	2.081
Минус: Резерв на возможное неисполнение	(519)	(1.957)
	88.123	536.717

Изменение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2019	1.957
Отчисления за период	–
Сторнирование	(1.438)
Списание	–
На 31 марта 2019	519

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

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Природный газ (по себестоимости)	1.765.313	1.169.452
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	410.305	334.169
Незавершённое производство	77.965	77.965
Прочие	3.518	3.458
	2.257.101	1.585.044

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	31.425.979	34.531.263
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	7.286.533	6.755.333
	38.712.512	41.286.596
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.291.562)	(3.179.633)
	34.420.950	38.106.963

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов 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 2019	3.179.633
Начисление за период	1.818.450
Сторнирование	(697.463)
Списание	(9.058)
На 31 марта 2019	4.291.562

8. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС к возмещению	1.227.529	2.794.416
Налог на имущество	142.341	124.151
Прочие	20.397	19.405
	1.390.267	2.937.972

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	984.189	990.686
Начисленные проценты к получению	20.543	8.127
	1.004.732	998.813
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(20.543)	(8.127)
Долгосрочные банковские вклады	984.189	990.686

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

По состоянию на 31 марта 2019 года долгосрочные банковские вклады в размере 984.189 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по кредитам АО «Народный банк Казахстана» выданным работникам Компании со ставкой вознаграждения 1% годовых (31 декабря 2018 года: 990.686 тысяч тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 марта, денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	32.270.000	650.000
Текущий счёт в тенге	1.719.506	22.512.152
Текущие счета в Рублях	1.220	–
Денежные средства в пути	61.708	48.616
	34.052.434	23.210.768

Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой от 7,5% до 8% годовых.

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

Простые акции, выпущенные в обращение	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
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

22 февраля 2017 года Компания выпустила 1.296.788 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая на общую сумму 12.967.880 тысяч тенге, относящихся к активам, полученным ранее по договорам доверительного управления. Кроме того, 27 февраля 2017 года Компания выпустила 1.380.397 акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 13.803.971 тысяча тенге, выплаченные денежными средствами.

По состоянию на 31 марта 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 право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	348.109.760	344.072.552
Минус: нематериальные активы	725.432	771.597
Минус: общие обязательства	172.301.141	173.788.856
Чистые активы для простых акций	175.083.187	169.512.099
Количество простых акций	67.743.667	67.743.667
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,584	2,502

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

Прибыль на акцию

Базовая и разводнённая прибыль 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, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Чистый доход, относимый на Акционера	5.524.923	10.335.964
Средневзвешенное количество простых акций	67.743.667	67.743.667
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,082	0,153

По состоянию на и в течение годов, закончившихся 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию выпущены не были.

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	11.587.822	12.269.460
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	10.305.900	10.878.450
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	8.121.802	8.121.802
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	6.588.235	6.588.235
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	5.645.850	5.645.850
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	4.718.822	5.243.135
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	3.161.424	3.161.424
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	793.637	907.014
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	10,15%	15.574.200	16.111.241
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	7.700.000	7.700.000
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(507.161)	(523.541)
				73.690.531	76.103.070
Проценты к уплате				892.176	1.133.005
				74.582.707	77.236.075
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(18.089.771)	(18.330.650)
Долгосрочная часть процентных займов				56.492.936	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 в размере 1.080.505 тысяча 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 2018 году Компания получила дополнительные транши по договору займа в

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

размере 829.364 тысячи тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. В сентябре 2018 года Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 1.074.083 тысячи тенге. В течение трех месяцев 2019 года Компания погасила сумму основного долга и проценты в размере 537.041 тысяч тенге и 408.823 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 2018 года Компания получила дополнительное финансирование на общую сумму 15.932.821 тысячи тенге (2017 год: 15.747.578 тысяч тенге). В течение 2018 года Компания погасила основную сумму займа в размере 6.351.901 тысяча тенге (2017 год: 3.440.464 тысячи тенге от основной суммы займа). В течение трех месяцев 2019 года Компания погасила сумму основного долга в размере 1.891.877 тысяч тенге и вознаграждения в размере 1.417.596 тысяч тенге, соответственно.

АО «Евразийский Банк Развития»

В 2016 году Компания привлекла средства, заключив договор 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». 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». В течение трех месяцев 2019 года соответственно начислялись и выплачивались проценты в сумме 211.750 тысяч тенге и 216.455 тысяч тенге. Сумма основного долга подлежит к уплате с мая 2019 года.

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	15.654.281	15.654.281
Дисконт				(3.212.564)	(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)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				12.441.717	12.366.476

Движение в дисконте за отчётные периоды представлены следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2019	(3.287.805)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	75.241
На 31 марта 2019	(3.212.564)

По состоянию на 31 марта 2019 года, выпущенные долговые ценные бумаги состояли из фиксированных процентных облигаций, размещенных на 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

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

31 марта 2019 года **15.654.281**

В 2018 году Компания полностью погасила облигации на сумму 12.395.272 тысячи тенге.

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение по доходам будущих периодов представлено следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2019	8.470.213
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	75.774
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 22)	(109.676)
На 31 марта 2019	8.436.311
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(439.118)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 31 марта 2019	7.997.193

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	31.979.304	29.129.793
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.649.913	4.181.893
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
	41.045.684	39.728.153

Начисленные обязательства перед связанными сторонами включают задолженность перед ТОО «Азиатский Газопровод» по возмещению расходов и убытков, понесённых по договору займа газа.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	41.039.321	39.723.936
Российские рубли	6.051	4.149
Доллары США	312	68
	41.045.684	39.728.153

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2019 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 27.778.597 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 28.082.667 тысячам тенге) в рамках соглашения о займе газа (Примечание 28).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 304.070 тысячам тенге была признана в составе прибыли по курсовой разнице.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	308.773	126.572

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

(Примечание 25)

Обязательства по договорам за газ и прочие услуги и товары	4.180.089	4.569.226
	4.488.862	4.695.798

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Начисленные обязательства	862.072	1.024.125
Обязательства по аренде	421.526	–
Задолженность перед сотрудниками	68.258	–
Прочие	172.044	193.833
	1.523.900	1.217.958

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

19. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Сроки признания выручки	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Доходы от реализации природного газа	С течением времени	63.785.015	74.124.173
Доходы от услуг по транспортировке газа	С течением времени	16.141.205	19.546.882
		79.926.220	93.671.055

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Стоимость проданного газа	59.898.823	69.717.561
Транспортировка и доставка	2.478.803	2.275.568
Износ и амортизация	2.495.364	2.399.276
Услуги по биллингу	1.348.197	1.300.454
Заработная плата и соответствующие налоги	950.357	913.315
Налог на имущество и прочие налоги	973.615	981.412
Потери газа в пределах норм	1.595.495	2.468.794
Ремонт и техническое обслуживание	48.030	38.625
Сырье и материалы	2.207	2.802
Изменение в оценочных обязательствах по заемному газу	–	(1.024.776)
Прочие	343.294	325.166
	70.134.185	79.398.197

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Заработная плата и соответствующие налоги	375.935	409.537
Аренда	40.623	145.163
(Сторнирование)/начисление резерва по сомнительной задолженности	–	(1.450.933)
Профессиональные услуги	179.590	149.104
Износ и амортизация	100.068	212.835
Износ активов в форме права пользования	94.785	–
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	14.121	–
Налоги помимо подоходного налога	15.774	51.088
Ремонт и техническое обслуживание	31.026	22.944
Комиссия банка	26.002	53.908

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

Повышение квалификации	2.211	12.324
Командировочные расходы	12.848	12.997
Услуги связи	12.774	–
Прочие	17.612	(2.862)
	923.369	(378.171)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

За год, закончившийся 31 марта, прочие операционные доходы/(расходы) представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Прочий операционный доход		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	495.157	438.020
Штрафы и пени	358.809	43.236
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 14)	109.676	106.284
Доход от аренды	10.221	8.239
Прочие доходы	9.741	2.975
	983.604	598.754

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(400.572)	(408.044)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(8.600)	(5.642)
Убыток от реализации ТМЗ, нетто	(23.632)	(4.311)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(2.237)	(2.999)
	(435.041)	(420.996)

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Проценты, начисленные по банковским займам	1.818.424	1.534.122
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам	293.518	529.477
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	75.241	94.750
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	21.672	21.672
Прочие затраты	14.999	21.217
	2.223.854	2.201.238

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 марта 2019 и 2018 годов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019 год	3 месяца 2018 года
Расходы по текущему подоходному налогу	1.694.480	2.769.743
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет		
Расходы/(экономию) по отложенному подоходному налогу	(296.564)	(38.848)
Расходы по подоходному налогу	1.397.916	2.730.895

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

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, компании Группы «КазМунайГаз», Группы «Самрук Казына» и прочие компании, контролируемые государством.

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствовали рыночным условиям, за исключением услуг по транспортировке газа и розничных продаж, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

Основные сделки со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019	3 месяца 2018
Реализации товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	385.157	435.037
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	3.351.721	2.273.293
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	473.743	542.758
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	11.777.832	15.510.044
	15.988.453	18.761.132
Приобретение товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	61.757.016	72.531.242
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	2.576.191	2.423.332
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	16.178	17.918
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	22.880	16.922
	64.372.265	74.989.412
	31 марта 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	430.425	297.444
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	2.514.351	1.234.074
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	7.583	46.116
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	4.334.174	5.177.699
	7.286.533	6.755.333
Авансы выданные		
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	1.318	1.366
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.692	715
	4.010	2.081
Торговая кредиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	29.866.719	26.749.829
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	8.526.179	8.420.168
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	1	373.718
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.872	2.545
	38.395.771	35.546.260
Обязательства по договору		
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	1.619	117
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	300.197	116.170
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	6.957	10.285

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

308.773

126.572

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 марта 2019 года ключевой управленческий персонал составлял 5 человек и состоял из членов Правления (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 5 человек). За период, закончившийся 31 марта 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в составе общих и административных расходов, в отдельном отчёте о совокупном доходе составила 31.690 тысяч тенге (за период, закончившийся 31 марта 2018 года: 13.798 тысячи тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за вышеуказанные периоды представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Краткосрочные выплаты работникам	29.027	12.849
Социальный налог	2.663	948
	31.690	13.798

26.

27.

28.

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Справедливая стоимость по уровню оценки	
				Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	70.797.748	70.797.748	–	70.797.748	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	14.637.285	14.637.285	14.637.285	–	–

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Справедливая стоимость по уровню оценки	
				Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	77.236.075	79.127.689	–	79.127.689	–
Выпущенные долговые	12.488.764	14.528.541	14.528.541	–	–

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

ценные бумаги

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.

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 годов, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 марта 2019 года Компания имеет один сегмент – Выручка от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Договорные и условные обязательства**

В 2017 году Компания заключила договор с материнской компанией на покупку газа сроком на 5 лет, на 31 марта 2019 года остаток договорных обязательств составил 528.138.929 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 590.243.909 тысяч тенге). Кроме того, Компания имеет договорные обязательства по доставке газа сторонним покупателям, а также связанным сторонам на общую сумму 53.090.209 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 15.745.890 тысяч тенге). По состоянию на 31 марта 2019 года договорные обязательства Компании по приобретению услуг капитального характера составили 6.720.284 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 5.606.588 тысяч тенге).

Обязательства по возмещению расходов PetroChina International Co. Ltd

В рамках Соглашения о займе газа, заключённого между Компанией и PetroChina International Co. Ltd в 2011 году, Компания имеет договорные обязательства перед PetroChina International Co. Ltd по возмещению подтверждённых затрат и потерь, понесённых PetroChina International Co. Ltd в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. В течение 2014 года PetroChina International Co. Ltd потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 164.226 тысяч долларов США.

Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению PetroChina International Co. Ltd, и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 27.778.597 тысячам тенге) по состоянию на 31 марта 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 28.082.667 тысяч тенге) (*Примечание 16*). Расхождения между суммами, подлежащими к возмещению, и суммами, начисленными Компанией в данной финансовой отчётности, возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время руководство Компании ведёт переговоры с PetroChina International Co. Ltd по согласованию сумм, подлежащих к возмещению. В течении трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 304.070 тысяч тенге была признана в составе прибыли по курсовой разнице (в 2018 году: убытка в сумме 3.791.379 тысяч тенге).