

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по Регулированию естественных монополий и защите конкуренции при Министерстве национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 30 сентября 2020 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 4.989.581 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 8.662.847 тысяч тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган вправе выдать компенсационный тариф с целью возмещения убытков, понесённых субъектами естественных монополий, за исключением случаев сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 30 сентября 2020 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года была подготовлена в соответствии с МСФО («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

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

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «*Определение бизнеса*».
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «*Реформа базовой процентной ставки*».
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 – «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «*Определение существенности*»

Сезонный характер деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные 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 2020 года	431,81	409,14
31 декабря 2019 года	382,59	382,87
30 сентября 2019 года	387,99	381,53

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	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	267.665	6.070.719	2.424.901	311.072.359	76.486	1.043.846	1.139.791	322.095.767
Поступления	-	-	92.060	6.058.847	-	700	8.858.033	15.009.640
Переводы	-	-	33.727	1.436.116	-	-	(1.470.059)	(216)
Выбытия	-	-	(41.533)	(9.655.356)	-	(14.181)	-	(9.711.070)
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	267.665	6.070.719	2.509.155	307.414.099	76.486	1.034.289	8.527.765	327.394.121
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	-	(3.079.746)	(1.576.496)	(55.572.043)	(62.858)	(682.954)	(290.939)	(61.265.036)
Амортизационные отчисления	-	(222.015)	(127.942)	(7.258.246)	(11.094)	(61.700)	-	(7.680.997)
Выбытия	-	-	39.518	652.772	-	14.120	-	706.410
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	-	(3.301.761)	(1.664.920)	(62.177.517)	(73.952)	(730.534)	(290.939)	(68.239.623)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	267.665	2.990.973	848.405	255.500.316	13.628	360.892	848.852	260.830.731
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	267.665	2.768.958	844.235	246.734.449	2.534	299.831	8.236.826	259.154.498

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

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Компания получила основные средства на безвозмездной основе в размере 1.118.581 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 225.328 тысяч тенге) (*Примечание 13*). Прочие поступления основных средств связаны со строительством и модернизацией газораспределительных сетей.

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.904.824 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 4.509.244 тысячи тенге).

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

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочее	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	1.784.805	446.752	41.546	2.273.103
Поступления	–	156	–	156
Выбытия	(8.975)	(3.545)	–	(12.520)
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	1.775.830	443.363	41.546	2.260.739
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	(622.873)	(390.181)	(40.510)	(1.053.564)
Амортизационные отчисления	(125.247)	(18.386)	(8.089)	(151.722)
Переводы	(12.132)	–	12.132	–
Выбытия	8.975	3.545	–	12.520
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	(704.959)	(405.022)	(36.467)	(1.192.766)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	1.161.932	56.571	1.036	1.219.539
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	1.024.553	38.341	5.079	1.067.973

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Природный газ (по себестоимости)	2.802.247	2.363.525
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	230.456	232.039
Незавершённое производство	–	77.965
Прочее	1.331	689
	3.034.034	2.674.218

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	17.746.732	37.720.463
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	3.312.205	2.329.857
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(5.376.166)	(4.698.048)
	15.682.771	35.352.272

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

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2020 года (аудированные)	4.698.048
Начисление за период	(3.143.896)
Сторнирование	1.186.984
Списание	1.278.794
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	(5.376.166)

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Текущие	Просроченные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
30 сентября 2020 года (неаудированные)							
Процент ожидаемых кредитных убытков	25,23%	0,03%	0,73%	2,99%	5,84%	22,38%	55,77%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	21.058.937	8.285.878	1.851.844	784.314	361.064	465.577	9.346.260
Ожидаемый кредитный убыток	5.376.166	2.806	13.492	22.366	21.101	104.217	5.212.186
31 декабря 2019 года (аудированные)							
Процент ожидаемых кредитных убытков	11,73%	0,06%	0,90%	4,96%	5,83%	22,09%	58,99%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	40.050.320	23.302.167	6.815.309	1.544.593	482.878	390.225	7.515.148
Ожидаемый кредитный убыток	4.698.048	13.109	61.085	76.688	28.154	86.184	4.432.828

7. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
НДС к возмещению	4.301.496	2.548.085
Налог на имущество	96.478	159.745
Прочее	23.351	58.721
	4.421.325	2.766.551

8. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	30 сентября 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	703.517	892.899
Начисленные проценты к получению	8.985	4.700
	712.502	897.599
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(8.985)	(4.700)
Долгосрочные банковские вклады	703.517	892.899

По состоянию на 30 сентября 2020 года долгосрочные банковские вклады в сумме 703.517 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по займам, выданных АО «Народный банк Казахстана», сотрудникам Компании со ставкой вознаграждения 1% годовых (31 декабря 2019 года: 892.899 тысяч тенге).

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

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	59.751.686	52.459.000
Текущий счёт в тенге	3.391.018	2.739.728
Денежные средства в пути	24.050	18.350
Наличность в кассе	420	108
	63.167.174	55.217.186

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 3.280.718 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 1.974.638 тысяч тенге).

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

Простые акции, выпущенные в обращение	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 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 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	5.287.079	5.286.924	54.419.570	52.869.240
	68.328.709	68.328.554	125.545.632	123.995.302

По состоянию на 30 сентября 2020 года все простые акции Компании были разрешены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Владельцы простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении и имеют право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Итого активы	352.483.776	362.694.844
Минус: нематериальные активы	1.067.973	1.219.539
Минус: общие обязательства	182.968.216	189.272.562
Чистые активы для простых акций	168.447.587	172.202.743
Количество простых акций	68.328.709	68.328.554
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,465	2,520

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

10. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

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

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	(1.186.376)	1.778.637
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	68.353.509	67.743.667
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	-0,017	0,026

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

Нераспределённая прибыль

Учёт газопроводов, полученных в рамках соглашения о доверительном управлении

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

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

Прочие операции с акционером

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

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

11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 сентября 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 2,15%	12.351.952	13.963.076
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	9.542.912	10.906.186
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	8.588.250	9.733.350
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	5.906.765	6.645.111
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	5.778.686	6.223.201
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	5.176.471	5.647.059
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	4.516.680	4.893.070
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	3.145.881	4.194.508
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	453.507	680.261
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(407.724)	(458.029)
				55.053.381	62.427.793
Проценты к уплате				655.710	842.952
				55.709.091	63.270.745
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(10.647.006)	(10.834.348)
Долгосрочная часть процентных займов				45.062.085	52.436.397

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа от 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа в размере 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 6-месячный ИПЦ + 3,15% годовых с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В соответствии с соглашением о внесении изменений и изложении в новой редакции №1 к кредитному договору, подписанного 30 июня 2020 года, маржа изменена с 3,15 % на 2,15% и ставка вознаграждения с 30 июня 2020 года определяется как 6 - месячный ИПЦ + 2,15%. В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяча тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа в размере 829.364 тысячи тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 1.004.822 тысяч тенге и 1.000.928 тысяч тенге соответственно. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 1.611.124 тысячи тенге.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений о возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам «Модернизация системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Компания погасила основной долг в сумме 5.813.592 тысяч тенге и проценты в размере 3.384.297 тысячи тенге. Начисленные проценты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составляют 3.193.162 тысяч тенге.

Ковенанты

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

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

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

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 сентября 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	21.242.991	15.654.281
Минус: дисконт				(2 689 623)	(2.957.247)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(346 770)	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(346.770)	(122.288)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				18.553.368	12.697.034

Движение дисконта за отчётные периоды представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудированные)
На 1 января	(2.957.247)
Амортизация дисконта (Примечание 22)	267.624
На 30 сентября	(2.682.623)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 911.694 тысяч тенге (Примечание 22).

По состоянию на 30 сентября 2020 года, выпущенные долговые ценные бумаги состояли из фиксированных процентных облигаций размещенных на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ») с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ, и представлены ниже:

Код облигации	Количество зарегистрированных облигаций	Период купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«KTGAб2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	16.242.991
«KTGAе1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
30 сентября 2020 года (неаудированные)				21.242.991

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2020 года (аудированные)	8.256.569
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	1.118.581
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 21)	(354.251)
	9.020.899
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов (неаудированные)	(496.321)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 сентября 2020 года (неаудированные)	8.524.578

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

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	45.738.706	57.990.972
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.682.484	3.048.705
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 24)	6.416.467	6.416.467
	54.837.657	67.456.144

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Тенге	54.836.503	67.451.872
Российский рубль	1.143	4.262
Доллар США	11	10
	54.837.657	67.456.144

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2020 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd в размере 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 31.563.398 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 27.964.986 тысячам тенге) по договору займа газа).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 3.598.412 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Договорные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Обязательства по договорам на поставку газа	6.877.222	3.927.065
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 24)	161.148	222.723
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	2.060.051	1.327.779
	9.098.421	5.477.567

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

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 года (аудирован- ные)
Начисленные обязательства	870.153	1.016.369
Прочее	162.580	205.109
	1.032.733	1.221.478

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

18. ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Доходы от реализации природного газа	120.719.663	121.305.000
Доходы от услуг по транспортировке газа	27.057.606	26.405.974
	147.777.269	147.710.974

19. 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)	
	2020 года	2019 года
Стоимость проданного газа	108.966.828	109.227.143
Износ и амортизация	7.574.086	7.496.942
Транспортировка и доставка	7.537.954	7.162.064
Услуги по биллингу	4.196.995	4.434.780
Заработная плата и соответствующие налоги	3.253.960	3.139.457
Налог на имущество и прочие налоги	2.882.620	2.966.748
Потери газа в пределах норм	2.367.141	2.075.246
Ремонт и техническое обслуживание	193.914	154.641
Сырье и материалы	46.080	56.815
Прочее	978.596	1.040.555
	137.998.174	137.754.391

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

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.158.314	1.133.610
Профессиональные услуги	354.572	336.497
Амортизация активов в форме права пользования	331.106	284.355
Износ и амортизацию	253.171	299.498
Комиссия банка	173.209	59.656
Расходы на социальные деятельности	169.661	85.885
Аренда	165.410	119.333
Ремонт и техническое обслуживание	121.771	119.107
Налоги помимо подоходного налога	85.260	47.649
Командировочные расходы	20.724	47.097
Повышение квалификации	15.758	34.304
Прочие	381.440	172.547
	3.230.396	2.739.538

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	1.209.302	1.672.380
Штрафы и пени	308.688	1.261.404
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 13)	354.251	329.534
Доход от аренды	46.136	32.859
Прочие доходы	26.578	138.922
	1.944.955	3.435.099
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(1.302.470)	(1.577.288)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(2.584)	(35.408)
Расходы от реализации ТМЗ, нетто	(3.096)	(7.047)
Прочие расходы	(6.922)	(30.195)
	(1.315.068)	(1.649.938)

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

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Проценты, начисленные по банковским займам	4.248.287	5.358.937
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 12)	911.694	880.553
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 12)	267.624	236.028
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	119.322	65.016
Процент от арендных обязательств	–	38.023
Прочие затраты	5.144	14.871
	5.552.071	6.593.428

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Расходы по текущему подоходному налогу	1.019.318	631.582
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	–	120.689
Экономия по отложенному подоходному налогу	(472.866)	(149.276)
Расходы по подоходному налогу	546.452	602.995

По состоянию на 30 сентября 2020 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 3.891.652 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 2.721.204 тысячи тенге).

24. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же 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 2020 и 2019 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены далее:

В тысячах тенге		Реализация	Реализация	Приобретение	Торговая	Торговая
		газа и прочих товаров			услуг	дебиторская задолженность
Компании, входящие в Группу КазТрансГаз	2020 год	7.987.182	1.017.451	111.306.946	2.773.627	52.152.652
	2019 год	23.427.016	973.573	119.792.981	1.609.707	64.405.827
Компании, входящие в Группу КазМунайГаз	2020 год	990.301	31.680	48.540	7.615	1
	2019 год	1.037.758	18.878	48.529	48.232	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына	2020 год	6.218.643	3.380	51.663	530.963	2.520
	2019 год	28.065.958	238.420	56.141	671.918	1.612

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

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

<i>В тысячах тенге</i>		Финансовые расходы	Обязатель- ства по договору	Авансы выплачен- ные	Выпущен- ные долговые ценные бумаги и процентные займы
Компании, входящие в группу КазТрансГаз	2020 год	843.123	1.422	-	8.712.497
	2019 год	782.741	-	-	8.300.050
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2020 год	-	148.240	1.318	-
	2019 год	-	215.869	1.318	-
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына и Правительства	2020 год	3.222.881	11.486	1.855	43.407.658
	2019 год	3.531.152	6.854	277	49.382.666

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 сентября 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2019 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе составила 72.822 тысячи тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 298.477 тысячи 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)	
	2020 года	2019 года
Бонусы	-	182.109
Краткосрочные выплаты работникам	66.687	90.769
Социальный налог	6.135	25.599
	72.822	298.477

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 30 сентября 2020 и 2019 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудированные)				
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	55.709.091	52.864.478	-	52.864.478	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	18.900.138	21.793.346	21.793.346	-	-

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

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения

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

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

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

25. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 30 сентября 2020 года Компания имеет один сегмент – Доходы от реализации природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты не произошло существенных событий.