

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

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 Благосостояния «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 2б*).

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. Тарифы на реализацию и транспортировку газа регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях, Предпринимательским кодексом РК и контролируются Комитетом по регулированию естественных монополий Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»).

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 31 марта 2021 года сумма обязательства по утверждённым инвестиционным программам составляла 8.283.030 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 7.012.125 тысячи тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган обязан утвердить компенсирующий тариф с целью возмещения убытков, причиненных потребителям субъектами естественных монополий, за исключением случаев сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 31 марта 2021 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 марта 2021 года Компания имеет 14 филиалов в Казахстане (в 2020 году: 14 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Есильский район, ул. А. Букейханова, д. 12.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчетность за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года была подготовлена в соответствии с МСФО («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращённая финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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 объемов потребления газа в тёплый период года.

Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и сальдо счетов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов (продолжение)

обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату.

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

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости.

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение периода
31 марта 2021 года	424,89	419,95
31 декабря 2020 года	420,91	413,38

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2020 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	-	1.196	313.647	1.742.884	-	15.477	11.072.682	13.145.886
Изменение учетных оценок по резерву ликвидации газопроводов	-	-	-	888.206	-	-	-	888.206
Переводы	-	2.962	304.244	6.476.346	-	-	(6.783.552)	-
Выбытия	(1.440)	-	(112.880)	(46.234)	-	(46.341)	(6.777)	(213.672)
Изменение учетных оценок по ДДУ	-	-	-	(17.323.199)	-	-	-	(17.323.199)
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	266.225	6.074.877	2.929.912	302.810.362	76.486	1.012.982	5.422.144	318.592.988
Поступления	-	-	126.668	358.365	-	-	176.759	661.792
Переводы	-	-	586.074	-	-	-	(586.074)	-
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	(203.415)	(45.217)	(9.548.593)	-	(18.255)	-	(9.815.480)
Выбытия	-	(291.527)	(75.926)	(3.530.740)	(1.212)	(68.791)	-	(3.968.196)
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	266.225	5.579.935	3.521.511	290.089.394	75.274	925.936	5.012.829	305.471.104
Накопленная амортизация								
На 1 января 2020 года (аудированные)	-	(3.079.746)	(1.576.496)	(55.572.043)	(62.858)	(682.954)	(290.939)	(61.265.036)
Амортизационные отчисления	-	(295.232)	(169.100)	(9.498.351)	(13.521)	(81.194)	-	(10.057.398)
Выбытия	-	-	105.660	44.884	-	45.896	-	196.440
Изменение учетных оценок по ДДУ	-	-	-	1.205.266	-	-	-	1.205.266
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	-	(3.374.978)	(1.639.936)	(63.820.244)	(76.379)	(718.252)	(290.939)	(69.920.728)
Амортизационные отчисления	-	(70.668)	(54.041)	(2.383.131)	(21)	(18.658)	-	(2.526.519)
Выбытия	-	288.011	78.381	3.527.130	1.166	68.751	-	3.963.439
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	-	(3.157.635)	(1.615.596)	(62.676.245)	(75.234)	(668.159)	(290.939)	(68.483.808)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	266.225	2.699.899	1.289.976	238.990.118	107	294.730	5.131.205	248.672.260
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	266.225	2.422.300	1.905.915	227.413.149	40	257.777	4.721.890	236.987.296

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 358.363 тысячи тенге (2020 год: 1.130.317 тысячи тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (Примечание 15). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации газопроводов.

На 31 марта 2021 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.795.698 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 4.952.023 тысяча тенге).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года Компания классифицировала основные средства в размере чистой балансовой стоимости на сумму 9.815.480 тысяч тенге в качестве активов, предназначенных для продажи. В соответствии с Постановлением Правительства РК № 127 от 9 марта 2021 года данные активы предназначены для продажи национальному оператору по магистральному газопроводу АО «Интергаз Центральная Азия».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2020 года (аудированные)	1.784.805	446.752	41.546	2.273.103
Поступления	241.235	1.719	-	242.954
Выбытия	(8.975)	(3.545)	-	(12.520)
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	2.017.065	444.926	41.546	2.503.537
Поступления				
Выбытия	(17.048)	(2.265)	(1.007)	(20.320)
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	2.000.017	442.661	40.539	2.483.217
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 года (аудированные)	(622.873)	(390.181)	(40.510)	(1.053.564)
Начисленная амортизация	(171.555)	(24.396)	(10.125)	(206.076)
Выбытия	(3.157)	3.545	12.132	12.520
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	(797.585)	(411.032)	(38.503)	(1.247.120)
Начисленная амортизация				
Выбытия	(49.748)	(5.979)	(2.037)	(57.764)
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	17.048	2.265	1.007	20.320
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	(830.285)	(414.746)	(39.533)	(1.284.564)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	1.219.480	33.894	3.043	1.256.417
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	1.169.732	27.915	1.006	1.198.653

5. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	Актив в форме права пользования	Обязательство по аренде
На 1 января 2020 года (аудированные)	459.892	-
Модификация договора аренды	1.226.866	1.226.866
Расходы по амортизации (Примечание 22)	(462.020)	-
Процентный расход	-	8.365
Платежи	-	(436.800)
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	1.224.738	798.431
Расходы по амортизации (Примечание 22)		
Процентный расход	(102.060)	-
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	-	9.071
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	1.122.678	807.502

В 2020 году Компания заключила новый договор аренды офиса с ИП Когай, в результате чего срок аренды был продлен на 3 года без добавления права на использование одного или более базовых активов. Новый договор аренды офиса учитывается как модификация существующего договора аренды.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств для арендатора составляет 10,90% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Природный газ (по себестоимости)	2.463.101	2.463.101
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	88.064	68.010
Прочее	-	277
	2.551.165	2.531.388

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	41.796.466	40.364.022
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 26</i>)	4.362.989	5.124.566
	46.159.455	45.488.588
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.667.372)	(3.745.020)
	41.492.083	41.743.568

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудированные)
На 1 января	3.745.020
Начисление за период	1.118.122
Сторнирование	(184.527)
Списание	(11.243)
На 31 марта	4.667.372

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

7. 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
31 марта 2021 года (неаудированные)							
Процент ожидаемых кредитных убытков	10,11%	0,04%	0,76%	4,27%	4,52%	14,36%	55,62%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	46.159.455	27.894.425	5.928.946	2.457.884	1.309.744	772.572	7.795.884
Ожидаемый кредитный убыток	4.667.372	11.309	44.947	105.040	59.244	110.980	4.335.852
31 декабря 2020 года (аудированные)							
Процент ожидаемых кредитных убытков	8,23%	0,04%	0,86%	3,92%	4,56%	14,37%	66,02%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	45.488.588	34.819.058	3.895.692	838.139	314.014	119.263	5.502.422
Ожидаемый кредитный убыток	3.745.020	14.159	33.643	32.892	14.328	17.133	3.632.865

8. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
	НДС к возмещению	3.791.097
Налог на имущество	140.341	144.497
Прочее	27.373	27.472
	3.958.811	2.919.727

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	31 марта 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
	Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	548.256
Начисленные проценты к получению	4.814	10.526
	553.070	661.451
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(4.814)	(10.526)
Долгосрочные банковские вклады	548.256	650.925

По состоянию на 31 марта 2021 года долгосрочные банковские вклады в размере 548.256 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 2020 года: 650.925 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

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 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	88.540.500	35.248.000
Текущий счёт в тенге	2.106.044	22.355.620
Денежные средства в пути	30.754	22.731
Наличность в кассе	363	-
	90.677.661	57.626.351

Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой 7,5%. За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 1.307.374 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 941.420 тысяча тенге).

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 марта 2021 года (неаудирован ные)	31 декабря 2020 года (аудированн е)	31 марта 2021 года (неаудирован ные)	31 декабря 2020 года (аудированн е)
Простые акции, выпущенные в обращение				
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	5.441.957	5.441.957	54.419.570	54.419.570
	68.483.587	68.483.587	125.545.632	125.545.632

17 сентября 2020 года Компания выпустила 155.033 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 1.550.330 тысяч тенге, выплаченные денежными средствами.

По состоянию на 31 марта 2021 года все простые акции Компании были утверждены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели 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 на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Итого активов	390.415.289	359.039.065
Минус: нематериальные активы	1.198.653	1.256.417
Минус: итого обязательств	229.515.091	196.076.230
Чистые активы для простых акций	159.701.545	161.706.418
Количество простых акций	68.483.587	68.483.587
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,332	2,361

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

11. 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, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за 3 месяца, закончившихся 31 марта:

В тысячах тенге	За три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Чистый доход, относимый на держателя простых акций	8.183.107	3.179.184
Среднее количество простых акций	68.483.587	68.328.554
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,119	0,047

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 31 марта 2021 и 2020 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

Дивиденды

В течение 3 месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года Компания начислила дивиденды в размере 10.245.744 тысячи тенге.

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 2,15%	11.277.870	11.814.911
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	8.861.276	9.542.912
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 марта 2028 года	10,08%	8.015.700	8.588.250
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	5.334.172	5.334.172
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	5.168.420	5.168.420
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	4.705.882	4.705.882
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	4.140.290	4.140.290
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	28 декабря 2030	13,67%	3.546.971	3.546.971
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	2.621.568	3.145.881
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	340.130	453.507
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(374.968)	(391.346)
				53.637.311	56.049.850
Проценты к уплате				700.843	707.883
				54.338.154	56.757.733
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(11.046.787)	(11.053.877)
Долгосрочная часть процентных займов				43.291.367	45.703.856

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа в размере 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% годовых с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяч тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа в размере 829.364 тысяч тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. С 5 июня 2019 года процентная ставка стала плавающей и составила 6-месячный ИПЦ + 3,15%. 30 июня 2020 года Компания заключила соглашение о внесении изменений и изложении в новой редакции действующего договора займа, в котором были пересмотрены ковенанты, а процентная ставка была изменена на 6-месячный ИПЦ + 2,15%. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 242.399 тысяч тенге и 240.289 тысячи тенге соответственно. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 537.041 тысяч тенге.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений о возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам модернизации системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение 2020 года Компания заключила новый договор займа на общую сумму 3.546.971 тысяч тенге для реализации проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кордайского района». В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года Компания погасила сумму основного долга по займам в размере 1.891.877 тысяч тенге и проценты в размере 1.066.814 тысяч тенге. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года начисленные проценты составили 1.057.664 тысяч тенге.

Ковенанты

По условиям процентных займов Компания обязана соблюдать определённые ковенанты, такие как (а) соотношение финансового долга за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Чистый финансовый долг) к прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) с пороговым значением 4, и (б) соотношение Чистого финансового долга к сумме Чистого финансового долга и собственного капитала с максимальным значением 0,5.

Компания пересматривает соблюдение условий кредитных соглашений на каждую отчетную дату. Невыполнение финансовых и нефинансовых ковенантов даёт кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 31 марта 2021 года Компания соблюдала все ковенанты.

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка (неаудированные)	31 марта	31 декабря
				2021 года	2020 года
Номинальная сумма основного долга	Тенге	2025 год	7,50%	21.242.991 (2.501.663)	21.242.991 (2.596.552)
Дисконт					
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				346.913	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(346.913)	(122.288)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				18.741.328	18.646.439

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

Изменения в дисконте за отчетные периоды представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудированные)
На 1 января	(2.596.552)
Амортизация дисконта (Примечание 24)	94.889
На 31 марта	(2.501.663)

По состоянию на 31 марта 2021 года выпущенные долговые ценные бумаги включали облигации с фиксированной процентной ставкой, обращающиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту – «КФБ») с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ:

Код облигации	Количество зарегистрирова нных облигаций	Период к купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«КТGAb2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	16.242.991
«КТGAe1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
31 марта 2021 года				21.242.991

В течение 2020 года связанная сторона Компании KTG B.V. приобрела облигации на сумму 5.588.710 тысяч тенге согласно второй эмиссии в рамках первой облигационной программы под 7,5% годовых с полугодовым купоном с целью финансирования строительных работ в городе Нур-Султан.

14. БЕСПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЕМ ОТ АКЦИОНЕРА

17 августа 2020 года Компания подписала договор с КТГ на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 1.100.000 тысяч тенге сроком менее одного года с даты получения. В соответствии с договором Компания получила первый транш в размере 287.618 тысяч тенге на установку приборов учета газа с функцией дистанционного управления и налаживания системы учета газа в рамках проекта «Цифровой учет газа».

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудированные)
На 1 января	8.911.805
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	358.363
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 23)	(127.340)
	9.142.828
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(509.475)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 31 марта	8.633.353

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	84.010.617	59.341.302
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.449.504	2.931.686
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 26)	6.416.467	6.416.467
	92.876.588	68.689.455

Начисленные обязательства перед связанными сторонами включают сумму, подлежащую выплате ТОО «Азиатский Газопровод» за возмещение расходов и убытков, понесенных по договору займа газа.

На 31 марта торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Тенге	92.872.187	68.683.337
Российский рубль	4.401	6.118
	92.876.588	68.689.455

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2021 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd в размере 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 31.056.857 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 30.765.943 тысячам тенге) по договору займа газа.

В течение трех месяцев 2021 года курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 290.914 тысяча тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Обязательства по договорам на поставку газа	2.843.655	3.089.637
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 26)	32.944	159.192
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.547.116	1.635.467
	4.423.715	4.884.296

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
	Начисленные обязательства	1.630.415
Прочее	291.149	190.047
	1.921.564	1.910.046

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

20. ДОХОДЫ

Компания получает в Казахстане доходы с течением времени. Доходы за период, закончившийся 31 марта, была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Доходы от реализации природного газа	74.995.886	66.946.385
Доходы от услуг по транспортировке газа	20.261.871	16.726.506
	95.257.757	83.672.891

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за период, закончившийся 31 марта, была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Себестоимость природного газа	70.690.137	62.419.130
Транспортировка и доставка	2.998.387	2.568.850
Потери газа	2.546.184	1.781.565
Износ и амортизация	2.492.527	2.508.731
Заработная плата и соответствующие налоги	1.252.286	1.090.965
Налог на имущество и прочие налоги	944.069	957.726
Услуги по биллингу	527.759	1.095.072
Ремонт и техническое обслуживание	48.569	46.206
Сырье и материалы	26.267	4.735
Прочие	379.445	323.682
	81.905.630	72.796.662

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За период, закончившийся 31 марта, общехозяйственные и административные расходы представлены следующими статьями:

В тысячах тенге	За три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Заработная плата и соответствующие налоги	410.405	389.888
Профессиональные услуги	259.850	193.870
Налоги помимо подоходного налога	103.693	7.827
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования (Примечание 5)	102.060	110.369
Износ и амортизация	90.021	82.807
Расходы по краткосрочной аренде	59.628	56.330
Комиссия банка	48.696	24.715
Ремонт и техническое обслуживание	47.284	38.030
Командировочные расходы	19.207	11.166
Услуги связи	11.973	10.810
Прочие	34.714	41.290
	1.187.531	967.102

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 марта, прочие операционные доходы и расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	427.027	332.311
Штрафы и пени	203.415	235.010
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 15)	127.340	112.937
Доход от аренды	16.687	15.150
Прочие доходы	15.125	8.930
	789.594	704.338
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(487.088)	(366.597)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(4.741)	(80)
Расходы от реализации ТМЗ, нетто	-	(395)
Прочие расходы	(2.218)	(2.326)
	(494.047)	(369.398)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	За три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Проценты, начисленные по банковским займам	1.316.442	1.414.730
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	412.125	293.518
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	94.889	87.238
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	63.027	39.774
Прочие затраты	11.719	-
	1.898.202	1.835.260

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 марта 2021 и 2020 годов.

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудированные)	
	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Расход по текущему подоходному налогу	2.859.446	814.863
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	159.978	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(557.150)	(12.500)
Расходы по подоходному налогу	2.462.274	802.363

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, компании группы «КазТрансГаз», группы «КазМунайГаз», группы «Самрук Казына» и прочие компании, контролируемые государством.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, 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 расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 и 2020 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудированные)	31 марта 2020 года (неаудированные)
Реализации товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	411.678	425.926
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	3.021.224	3.694.284
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	511.586	495.120
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	5.748.858	4.244.439
	9.693.346	8.859.769
Приобретение товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	73.519.842	64.471.125
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	3.325.805	2.653.746
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	16.184	16.177
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	18.851	13.849
	76.880.682	67.154.897
<i>тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	461.079	440.602
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	2.187.573	1.690.318
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	112.894	16.343
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	1.601.443	2.977.303
	4.362.989	5.124.566
Торговая кредиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	82.044.308	58.201.572
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	8.379.542	7.553.404
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	3	4
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	3.231	2.789
	90.427.084	65.757.769
Обязательства по договору		
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	29.816	153.704
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	3.128	5.488
	32.944	159.192
Беспроцентный заем от материнской компании		
АО «КазТрансГаз»	287.618	287.618
	287.618	287.618
Выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы		
АО «КазТрансГаз»	8.635.942	8.587.696
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	5.588.710	5.588.710
Под контролем или совместным контролем Правительства	43.120.289	45.011.409
	57.344.941	59.187.815

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 марта 2021 года ключевой управленческий персонал составлял 4 человека и состоял из членов правления (по состоянию на 31 марта 2020 года: 6 человек). За период, закончившийся 31 марта 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в составе общих и административных расходов, в отдельном отчете о совокупном доходе составила 48.839 тысяч тенге (за период, закончившийся 31 марта 2020 года: 25.389 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)

28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 марта 2021 года Компания имеет один сегмент – Доход от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года; никаких новых существенных договорных обязательств в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, не было.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7 апреля 2021 года Компания произвела реализацию активов, предназначенных для продажи, в собственность национальному оператору по магистральному газопроводу АО «Интергаз Центральная Азия».