

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 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 27*).

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, а также газопроводы, полученные в доверительное управление от местных исполнительных и государственных органов. 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 30 сентября 2021 года сумма обязательства по утверждённым инвестиционным программам составляла 32.707.822 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 30 сентября 2021 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 30 сентября 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. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 2020 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, применяющейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 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 2021 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 примененные Компанией (продолжение)

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчетность Компании.

Сезонный характер деятельности

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

Пересчёт 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	Средняя ставка в течение периода
30 сентября 2021 года	425,70	424,69
31 декабря 2020 года	420,91	413,38
30 сентября 2020 года	431,81	409,14

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
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	–	584	178.886	3.521.884	–	39.000	3.851.552	7.591.906
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	(494.942)	(106.684)	(13.023.704)	–	(84.780)	–	(13.710.110)
Переводы	–	6.530	2.366.407	243.095	–	–	(2.616.032)	–
Выбытия	(897)	(291.527)	(206.820)	(5.843.432)	(1.212)	(84.622)	(24.192)	(6.452.702)
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	265.328	5.295.522	5.161.701	287.708.205	75.274	882.580	6.633.472	306.022.082
Накопленная амортизация								
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	–	(201.417)	(198.110)	(6.905.035)	(21)	(60.048)	–	(7.364.631)
Амортизационные отчисления по активам, предназначенным для продажи	–	291.527	61.467	3.475.111	–	66.463	–	3.894.568
Выбытия	–	288.012	208.027	3.700.435	1.166	84.579	–	4.282.219
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	–	(2.996.856)	(1.568.552)	(63.549.733)	(75.234)	(627.258)	(290.939)	(69.108.572)
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 30 сентября 2021 года (неаудированные)	265.328	2.298.666	3.593.149	224.158.472	40	255.322	6.342.533	236.913.510

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 3.521.885 тысячи тенге (2020 год: 1.130.317 тысяч тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (Примечание 16). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации газопроводов.

На 30 сентября 2021 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 5.030.423 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 4.952.023 тысячи тенге).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 127 от 9 марта 2021 года Компания классифицировала газопроводы, имеющие чистую балансовую стоимость 9.815.542 тысяч тенге в качестве активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 марта 2021 года. Продажа этих газопроводов в пользу АО «Интергаз Центральная Азия» была завершена в апреле 2021 года за 10.614.831 тысячу тенге без НДС.

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 2020 года (аудированные)	2.017.065	444.926	41.546	2.503.537
Поступления	141.917	–	–	141.917
Выбытия	(34.668)	(8.567)	(1.233)	(44.468)
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	2.124.314	436.359	40.313	2.600.986
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	(797.585)	(411.032)	(38.503)	(1.247.120)
Амортизационные отчисления	(149.602)	(28.020)	(4.760)	(182.382)
Переводы	(6.740)	–	6.740	–
Выбытия	34.668	8.567	1.233	44.468
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	(919.259)	(430.485)	(35.290)	(1.385.034)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	1.219.480	33.894	3.043	1.256.417
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	1.205.055	5.874	5.023	1.215.952

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 31 декабря 2020 года (аудированные)	1.224.738	798.431
Модификация договора аренды	(94.463)	(94.463)
Расходы по амортизации (Примечание 23)	(286.518)	–
Прочие доходы от модификации	–	(10.154)
Процентный расход	–	31.371
Платежи	–	(385.632)
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	843.757	339.553

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. 24 июня 2021 года Компания заключила дополнительное соглашение с ИП Когай на уменьшение площади аренды. Дополнительно заключенный договор аренда учитывается как модификацию существующего договора.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств для арендатора составляет 12,9% годовых

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Авансы, выданные поставщикам под внеоборотные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	1.152.020	399.859
	1.152.020	399.859

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

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Авансы, выданные поставщикам под оборотные активы и услуги

Авансы, выданные третьим сторонам за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту

Авансы, выданные третьим сторонам за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	109.445	40.009
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	2.729	1.940
	112.174	41.949

По состоянию на 30 сентября 2021 года авансы, выданные третьим сторонам за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали авансы в сумме 1.152.020 тысяч тенге, выданные ТОО «ДС-ТАС» за строительство закольцовки до ГРП «Гульдер», комплексные работы по строительству газопроводов и сооружений на них в г. Алматы, модернизацию газораспределительной сети в г. Тараз, строительство газопроводов для переподключения промышленных предприятий, коммунально-бытовых предприятий и многоквартирных домов в г. Шымкент (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 399.859 тысяча тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)
Природный газ (по себестоимости)	2.463.101	2.463.101
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	95.155	68.010
Прочее	323	277
	2.558.579	2.531.388

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	21.324.353	40.364.022
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	13.827.023	5.124.566
	35.151.376	45.488.588
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.216.333)	(3.745.020)
	30.935.043	41.743.568

По состоянию на 30 сентября 2021 года 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 2021 года (аудированные)	3.745.020
Начисление за период	(2.014.659)
Сторнирование	1.353.565
Списание	189.781
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	(4.216.333)

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

8. 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 2021 года (неаудированные)							
Процент ожидаемых кредитных убытков	11,99%	0,3%	0,84%	4,44%	4,64%	14,36%	55,83%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	35.151.376	24.609.487	2.100.336	522.680	358.932	327.039	7.232.902
Ожидаемый кредитный убыток	4.216.333	73.984	17.583	23.203	16.661	46.979	4.037.923
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

9. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
НДС к возмещению	3.101.400	2.747.758
Налог на имущество	86.932	144.497
Прочее	31.774	27.472
	3.220.106	2.919.727

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	459.655	650.925
Начисленные проценты к получению	3.330	10.526
	462.985	661.451
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(3.330)	(10.526)
Долгосрочные банковские вклады	459.655	650.925

По состоянию на 30 сентября 2021 года долгосрочные банковские вклады в сумме 459.655 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 СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	54.153.000	35.248.000
Текущий счёт в тенге	1.774.587	22.355.620
Текущие счета в рублях	644	-
Денежные средства в пути	19.813	22.731
Наличность в кассе	92	-
	55.948.136	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 8%.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 3.726.184 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 3.280.718 тысяча тенге).

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

Простые акции, выпущенные в обращение	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 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	5.441.957	5.441.957	54.419.570	54.419.570
	68.483.587	68.483.587	125.545.632	125.545.632

По состоянию на 30 сентября 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 акции

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)
Итого активы	335.708.463	359.039.065
Минус: нематериальные активы	1.215.952	1.256.417
Минус: общие обязательства	174.882.030	196.076.230
Чистые активы для простых акций	159.610.481	161.706.418
Количество простых акций	68.483.587	68.483.587
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,331	2,361

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

12. 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:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	7.769.442	(1.186.376)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	68.483.587	68.353.509
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,113	-0,017

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

Нераспределённая прибыль

Взнос со стороны Акционера

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021, Компания получила три транша беспроцентной финансовой помощи на сумму 1.657.946 тысяч тенге на «Модернизацию газораспределительной сети г. Тараз». При первоначальном признании заем был признан по справедливой стоимости на сумму 1.318.046 тысяч тенге путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной ставке, полученный дисконт отражен как взнос со стороны Акционера на сумму 339.900 тысяч тенге (*Примечание 15*).

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.

Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания начислила дивиденды в размере 10.245.744 тысячи тенге.

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

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 2,15%	10.203.787	11.814.911
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	8.179.639	9.542.912
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	26 марта 2028 года	10,08%	7.443.150	8.588.250
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	4.889.658	5.334.172
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	4.430.074	5.168.420
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	4.235.294	4.705.882
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	3.763.900	4.140.290
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	28 декабря 2030	13,67%	3.369.622	3.546.971
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	2.097.254	3.145.881
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	226.754	453.507
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(342.213)	(391.346)
				48.496.919	56.049.850
Проценты к уплате				656.169	707.883
				49.153.088	56.757.733
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(11.000.542)	(11.053.877)
Долгосрочная часть процентных займов				38.152.546	45.703.856

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 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 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. 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания начислила и выплатила проценты в сумме 828.209 тысяч тенге и 811.371 тысяч тенге, соответственно. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 2020 года Компания заключила новый договор займа на общую сумму 3.546.971 тысячи тенге для реализации проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кордайского района». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания погасила основной долг в сумме 5.990.941 тысяч тенге и проценты в размере 3.096.791 тысячи тенге. Начисленные проценты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составляют 3.028.239 тысяч тенге.

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

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

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 отчётную дату. Невыполнение финансовых и нефинансовых ковенантов даёт кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания соблюдала все ковенанты.

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 сентября 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	21.242.991	21.242.991
Дисконт				(2.295.579)	(2.596.552)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				347.408	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(347.408)	(122.288)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				18.947.412	18.646.439

Движение дисконта за отчётные периоды представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудированные)
На 1 января	(2.596.552)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	300.973
На 30 сентября	(2.295.579)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания выплатила вознаграждение в размере 984.113 тысяч тенге.

По состоянию на 30 сентября 2021 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 2021 года (неаудированные)				21.242.991

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

15. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

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 два транша в размере 287.618 тысяч тенге и 812.383 тысяч тенге на установку приборов учета газа с функцией дистанционного управления и налаживания системы учета газа в рамках проекта «Цифровой учет газа». По состоянию на 30 сентября 2021 года, Компания продлила срок договора еще на один год.

1 апреля 2021 года Компания подписала договор с КТГ на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 2.733.941 тысяча тенге сроком двенадцать месяцев с правом продления на один год. В соответствии с договором Компания получила три транша на общую сумму 1.657.946 тысяч тенге на реализацию инвестиционного проекта «Модернизацию газораспределительной сети г. Тараз» При первоначальном признании Компания признала дисконт по справедливой стоимости в размере 339.900 тысячи тенге (Примечание 12).

16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2021 года (аудированные)	8.911.805
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 3)	3.521.885
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 24)	(391.371)
	12.042.319
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов (неаудированные)	(568.667)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 30 сентября 2021 года (неаудированные)	11.473.652

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	30.967.060	59.341.302
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.822.401	2.931.686
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 27)	6.416.467	6.416.467
	40.205.928	68.689.455

На 30 сентября 2021 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:

	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Тенге	40.204.653	68.683.337
Российский рубль	1.275	6.118
	40.205.928	68.689.455

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

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2021 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 31.116.063 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 30.765.943 тысячам тенге) по договору займа газа).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 350.120 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Договорные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)
Обязательства по договорам на поставку газа	5.584.481	3.089.637
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 27)	21.467	159.192
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.606.700	1.635.467
	7.212.648	4.884.296

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 года (аудирован- ные)
Начисленные обязательства	1.224.955	1.719.999
Прочее	226.403	190.047
	1.451.358	1.910.046

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

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Доходы от реализации природного газа	139.872.909	120.719.663
Доходы от услуг по транспортировке газа	31.195.723	27.057.606
	171.068.632	147.777.269

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

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Себестоимость природного газа	125.394.035	108.966.828
Транспортировка и доставка	8.721.024	7.537.954
Износ и амортизацию	7.256.033	7.574.086
Заработная плата и соответствующие налоги	3.916.507	3.253.960
Услуги по биллингу	4.085.624	4.196.995
Потери газа в пределах норм	2.312.572	2.367.141
Налог на имущество и прочие налоги	2.767.949	2.882.620
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	1.045.624	-
Ремонт и техническое обслуживание	246.290	193.914
Сырье и материалы	66.335	46.080
Прочие	1.246.813	978.596
	157.058.806	137.998.174

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.390.512	1.158.314
Профессиональные услуги	501.948	354.572
Ремонт и техническое обслуживание	462.934	121.771
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования (Примечание 5)	286.518	331.106
Износ и амортизацию	286.260	253.171
Расходы по краткосрочной аренде	171.919	165.410
Комиссия банка	102.648	173.209
Налоги помимо подоходного налога	80.496	85.260
Командировочные расходы	50.491	20.724
Услуга связи	42.924	37.302
Реклама	32.339	27.966
Расходы на социальную деятельность	-	169.661
Прочие	375.078	331.930
	3.784.067	3.230.396

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

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Прочие операционные доходы		
Доход от списания основных средств	1.578.137	–
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	1.662.473	1.209.302
Штрафы и пени	678.938	308.688
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 16)	391.371	354.251
Доход от аренды	46.065	46.136
Прочие доходы	57.198	26.578
	4.414.182	1.944.955
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(1.805.669)	(1.302.470)
Расходы по аренде – износ арендованных зданий, операционная аренда третьим сторонам	(6.172)	–
Убыток от выбытия основных средств, нетто	–	(2.584)
Расходы от реализации ТМЗ, нетто	–	(3.096)
Прочие расходы	–	(6.922)
	(1.811.841)	(1.315.068)

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Проценты, начисленные по банковским займам	3.956.982	4.248.287
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	1.209.233	911.694
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 14)	300.973	267.624
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	99.479	119.322
Прочие затраты	53.650	5.144
	5.620.317	5.552.071

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

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Расходы по текущему подоходному налогу	2.121.187	1.019.318
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	159.978	—
Экономия по отложенному подоходному налогу	(119.844)	(472.866)
Расходы по подоходному налогу	2.161.321	546.452

По состоянию на 30 сентября 2021 года предоплата по корпоративному подоходному налогу составляет 1.427.502 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 1.321.646 тысячи тенге).

27. 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 положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

Значительные сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация	Реализация	Приобрете-	Торговая	Торговая
		газа и прочих товаров			услуг	ние товаров и услуг
Компании, входящие в Группу КазТрансГаз	2021 год	21.034.329	466.865	138.212.595	13.319.492	37.381.232
	2020 год	7.987.182	1.017.451	111.306.946	2.130.920	65.754.976
Компании, входящие в Группу КазМунайГаз	2021 год	1.061.108	36.059	323.419	40.112	1
	2020 год	990.301	31.680	48.540	16.343	4
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына	2021 год	9.272.396	43.791	49.145	467.419	2.294
	2020 год	6.218.643	3.380	51.663	2.977.303	2.789

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

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

<i>В тысячах тенге</i>		Финансовые расходы	Обязатель- ства по договору	Авансы выплачен- ные	Займы от Акционера	Выпущен- ные долговые ценные бумаги и процентные займы
Компании, входящие в группу КазТрансГаз	2021 год	1.217.585	21	–	2.469.446	14.733.478
	2020 год	843.123	–	–	287.618	14.176.406
Компании, входящие в группу КазМунайГаз	2021 год	–	13.930	1.318	–	–
	2020 год	–	153.704	1.318	–	–
Компании, входящие в Группу ФНБ Самрук-Казына и Правительства	2021 год	3.057.958	7.516	1.411	–	38.981.635
	2020 год	3.222.881	5.488	622	–	45.011.409

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 30 сентября 2021 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек и включал членов Правления (на 31 декабря 2020 года: 4 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе составила 134.023 тысячи тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 72.822 тысячи тенге).

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

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 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	49.153.088	47.007.104	–	47.007.104	–
Беспроцентный заем от материнской компании	1.369.446	1.318.046	–	–	1.318.046
Выпущенные долговые ценные бумаги	19.294.820	17.978.175	–	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)**

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года (аудированные)				
	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	56.757.733	52.240.736	–	52.240.736	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	18.768.727	20.153.165	20.153.165	–	–

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 2021 года и 31 декабря 2020 года, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания имеет один сегмент – Доходы от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания находится на стадии судебных разбирательств по оспариванию решения департамента КРЕМ по Кызылординской области касательно необоснованного снижения тарифа на услуги транспортировки товарного газа с 9.083,51 тенге / тыс. м³ без НДС до 5.941,35 тенге / тыс. м³. На 30 сентября 2021 года сумма неурегулированных судебных разбирательств составляет около 1.420.315 тысяч тенге. Компания оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты не произошло существенных событий.