

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

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибьюшн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО НК «QazaqGaz» (далее – «QazaqGaz» или «Акционер») является единственным акционером Компании. QazaqGaz расположено в Республике Казахстан и является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Постановлением Правительства Республики Казахстан № 852 от 30 ноября 2021 года QazaqGaz присвоен статус Национальной компании, а все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (Примечание 25).

Основными направлениями деятельности Компании являются транспортировка и реализация товарного 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 газопроводы, полученные в доверительное управление от местных исполнительных и государственных органов. Тарифы на транспортировку газа и цены на реализацию газа регулируются законодательством Республики Казахстан «О естественных монополиях», Предпринимательским кодексом Республики Казахстан 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 реализовывать инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и территориальными департаментами Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 31 марта 2023 года сумма обязательства по утверждённым инвестиционным программам на 2023-2027 годы составляла 38.159.780 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 38.131.629 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 2023 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 марта 2023 года Компания имеет 14 филиалов в Казахстане (в 2022 году: 14 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, ул. А. Бокейханова, д. 12.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчетность за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 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 2022 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 объёмов 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Пересчет иностранной валюты (продолжение)***Операции и сальдо счетов (продолжение)*

Монетарные активы и 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 2023 года	452,21	454,74
31 декабря 2022 года	462,65	460,93

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 2022 года (аудированные)	264.192	5.431.753	6.977.316	298.522.808	75.274	895.451	4.947.088	317.113.882
Поступления	17.569	-	29.098	370.923	-	22.639	9.693.577	10.133.806
Изменение учётных оценок по резерву ликвидации газопроводов и восстановлению участков (Примечание 30)	-	-	-	(610.978)	-	-	-	(610.978)
Поступления по резервам по резерву ликвидации газопроводов и восстановлению участков	-	-	-	52.163	-	-	-	52.163
Переводы	-	176.473	968.201	6.372.224	-	1.626	(7.518.524)	-
Выбытия	-	(31.930)	(42.917)	(256.459)	(145)	(26.233)	-	(357.684)
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	281.761	5.576.296	7.931.698	304.450.681	75.129	893.483	7.122.141	326.331.189
Поступления	7.508	5.000	233.330	178.536	-	2.482	2.793.722	3.220.578
Переводы	14	(14)	(6.488)	137.727	-	-	(131.239)	-
Выбытия	-	-	(3.760)	(357.913)	-	(3.471)	-	(365.144)
На 31 марта 2023 года (неаудированные)	289.283	5.581.282	8.154.780	304.409.031	75.129	892.494	9.784.624	329.186.623
Накопленная амортизация								
На 1 января 2022 года (аудированные)	-	(3.061.735)	(1.650.945)	(65.774.776)	(75.234)	(598.890)	(290.939)	(71.452.519)
Амортизационные отчисления	-	(241.379)	(445.583)	(9.370.086)	-	(66.518)	-	(10.123.566)
Переводы	-	523	70.310	(70.800)	-	(33)	-	-
Выбытия	-	31.930	39.178	205.484	145	26.053	-	302.790
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	-	(3.270.661)	(1.987.040)	(75.010.178)	(75.089)	(639.388)	(290.939)	(81.273.295)
Амортизационные отчисления	-	(53.665)	(233.472)	(2.364.176)	-	(15.735)	-	(2.667.048)
Выбытия	-	-	2.587	349.026	-	3.437	-	355.050
На 31 марта 2023 года (неаудированные)	-	(3.324.326)	(2.217.925)	(77.025.328)	(75.089)	(651.686)	(290.939)	(83.585.293)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	281.761	2.305.635	5.944.658	229.440.503	40	254.095	6.831.202	245.057.894
На 31 марта 2023 года (неаудированные)	289.283	2.256.956	5.936.855	227.383.703	40	240.808	9.493.685	245.601.330

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 186.421 тысячи тенге (2022 год: 370.005 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 2022 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 5.969.626 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5.467.319 тысяч тенге).

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 2022 года (аудированные)	2.264.313	438.911	40.811	2.744.035
Выбытия	(23.529)	(3.338)	-	(26.867)
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	2.240.784	435.573	40.811	2.717.168
Поступления	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года (неаудированные)	2.240.784	435.573	40.811	2.717.168
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 года (аудированные)	(987.109)	(425.715)	(35.874)	(1.448.698)
Начисленная амортизация	(260.283)	(11.096)	(2.920)	(274.299)
Выбытия	23.529	3.338	-	26.867
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	(1.223.863)	(433.473)	(38.794)	(1.696.130)
Начисленная амортизация	(58.019)	(354)	(730)	(59.103)
На 31 марта 2023 года (неаудированные)	(1.281.882)	(433.827)	(39.524)	(1.755.233)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	1.016.921	2.100	2.017	1.021.038
На 31 марта 2023 года (неаудированные)	958.902	1.746	1.287	961.935

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 2022 года (аудированные)	748.258	339.553
Эффект от модификации договора аренды	(194.563)	(194.563)
Расторжение договора аренды	(436.719)	(193.116)
Новый договор аренды	360.322	360.322
Расходы по амортизации	(161.533)	-
Процентный расход	-	73.909
Платежи	-	(71.642)
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	315.765	314.463
Расходы по амортизации (Примечание 21)	(20.956)	-
Процентный расход	-	11.050
Платежи	-	(30.704)
На 31 марта 2023 года (неаудированные)	294.809	294.809

В 2020 году Компания заключила 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. 19 мая 2022 года Компания заключила дополнительное соглашение на уменьшение стоимости аренды и признала эффект от модификаций условий договора путем уменьшения обязательств по аренде и активов в форме права пользования на сумму 194.563 тысячи тенге. 20 мая 2022 года Компания расторгла договор на аренду офиса с ИП Когай.

24 мая 2022 Компания заключила новый договор аренды офиса со связанной стороной сроком на 5 лет до 2026 года. Стоимость активов в форме права пользования и финансового обязательства по аренде при первоначальном признании составила 360.322 тысячи тенге. Ставка привлечения дополнительных заемных средств по договору составляет 15,9% 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 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Товарный газ (по себестоимости)	1.179.568	1.356.666
Материалы и запасы (по себестоимости)	67.323	66.415
Прочее	611	191
	1.247.502	1.423.272

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	44.322.491	47.340.495
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	19.898.015	18.792.751
	64.220.506	66.133.246
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(3.749.910)	(3.823.356)
	60.470.596	62.309.890

По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 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 2023 год (неаудированные)
На 1 января	3.823.356
Восстановление списания за счет резерва	-
Начисление за период	(411.612)
Сторнирование	485.058
Списание	-
На 31 марта	3.749.910

8. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
НДС к возмещению	5.927.766	5.167.978
Налог на имущество	144.907	148.889
Прочее	25.981	24.004
	6.098.654	5.340.871

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

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	243.586	270.286
Начисленные проценты к получению	2.825	3.013
	246.411	273.299
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(2.825)	(3.013)
Долгосрочные банковские вклады	243.586	270.286

По состоянию на 31 марта 2023 года долгосрочные банковские вклады в размере 243.586 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 2022 года: 270.286 тысяч тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	88.984.023	43.328.000
Текущий счёт в тенге	1.958.459	3.422.550
Текущие счета в рублях	50.353	595
Денежные средства в пути	14.490	3.284
Денежные средства в кассе	188	-
	91.007.513	46.754.429

Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой 15,25%. За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 2.391.527 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 1.978.299 тысяча тенге).

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 марта 2023 года (неаудирован ные)	31 декабря 2022 года (аудированн е)	31 марта 2023 года (неаудирован ные)	31 декабря 2022 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 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	6.271.961	6.271.961	62.719.610	62.719.610
	69.313.591	69.313.591	133.845.672	133.845.672

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

11. КАПИТАЛ (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

29 декабря 2022 года Компания выпустила 830.004 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 8.300.040 тысяч тенге, оплаченных денежными средствами.

По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов 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 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Итого активов	411.510.561	368.565.209
Минус: нематериальные активы	961.935	1.021.038
Минус: итого обязательства	237.135.589	202.195.018
Чистые активы для простых акций	173.413.037	165.349.153
Количество простых акций	69.313.591	69.313.591
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,502	2,386

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:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	8.004.781	3.939.961
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	69.313.591	68.483.587
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,115	0,058

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

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

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года 29 сентября 2027 года	6-месячный ИПЦ + 2,15%	6.981.540	7.518.581
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	26 марта 2028 года	10,20%	6.134.729	6.816.366
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	5.725.500	6.298.050
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	10,02%	3.556.115	3.556.115
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	8,20%	2.215.037	2.215.037
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	7,00%	2.823.529	2.823.529
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	28 декабря 2030 года	8,20%	2.634.730	2.634.730
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	13,67%	2.837.577	2.837.577
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	года	8,10%	524.314	1.048.628
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(247.706)	(263.578)
				33.185.365	35.485.035
Проценты к уплате				493.583	527.269
				33.678.948	36.012.304
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(10.088.812)	(10.646.810)
Долгосрочная часть процентных займов				23.590.136	25.365.494

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

26 мая 2016 года Компания заключила договор займа с АО «Европейский банк реконструкции и развития» на 10 лет для проекта «Газификация и модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В течение 2016-2018 годов Компания получила 17.185.324 тысячи тенге несколькими траншами в рамках договора займа. Процентная ставка равна 6-месячному ИПЦ в годовом выражении с суммой спреда в размере 100 базисных пунктов + 2,15%.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года Компания выплатила сумму основного долга по договору займа в размере 537.041 тысяч тенге. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 392.473 тысячи тенге и 405.193 тысячи тенге, соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года Компания признала амортизацию комиссии за выдачу займов на общую сумму 6.472 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 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 2023 года Компания погасила сумму основного долга по займам в размере 1.778.500 тысяч тенге и проценты в размере 360.127 тысяч тенге.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года Компания признала амортизацию комиссии за выдачу займов на общую сумму 6.794 тысяч тенге.

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

12. 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) и валового дохода за вычетом общих и административных расходов добавлением обратного износа и амортизации (ЕБИТДА) с пороговым значением 4, (б) соотношение Чистого финансового долга к сумме Чистого финансового долга и собственного капитала с максимальным значением 0,5, (в) соотношение заемных средств к собственному капиталу, (г) показатель долговой нагрузки (Debt/ЕБИТДА), (д) соотношение денежного потока от операционной деятельности (FFO) к заемным средствам и стоимость собственного капитала.

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 2023 и 31 декабря 2022 годов Компания соблюдала все ковенанты.

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка (неаудированные)	31 марта	31 декабря
				2023 года	2022 года
Номинальная сумма основного долга	Тенге	2025 год	7,50%	15.654.281	15.654.281
Дисконт				(1.605.254)	(1.728.026)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				228.306	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(228.306)	(122.288)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				14.049.027	13.926.255

Изменения в дисконте за отчетные периоды представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта
	2023 года
	(неаудированные)
На 1 января	(1.728.026)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	122.772
На 31 марта	(1.605.254)

По состоянию на 31 марта 2023 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 зарегистрированных облигаций	Период к купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«KTGAб2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281
«KTGAе1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
31 марта 2023 года				15.654.281
(неаудированные)				

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года Компания начислила и выплатила проценты в размере 293.518 тысяч тенге и 187.500 тысяча тенге соответственно.

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

14. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

17 августа 2020 года Компания подписала договор с QazaqGaz на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 1.100.000 тысячи тенге сроком менее одного года с даты получения. Компания получила два транша в размере 287.618 тысяч тенге и 812.382 тысячи тенге в 2020 и 2021 годах, соответственно, на установку приборов учёта газа с функцией дистанционного управления и налаживания системы учёта газа в рамках проекта «Цифровой учёт газа». В соответствии с договором Компания получила два транша в размере 287.618 тысяч тенге и 812.382 тысячи тенге. В течении 2022 года Компания полностью погасила заем на сумму 1.100.000 тысяч тенге.

1 апреля 2021 года Компания подписала договор с QazaqGaz на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 2.733.941 тысяча тенге сроком на двадцать четыре месяца. В течение 2021 года Компания получила четыре транша на общую сумму 2.187.132 тысячи тенге для реализации инвестиционного проекта «Модернизацию газораспределительной сети г. Тараз». Разница между полученной суммой и справедливой стоимостью траншей, рассчитанной по рыночным ставкам 12,9% - 17%, в размере 442.491 тысяча тенге была признана в капитале в качестве операций с Акционером.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Доходы будущих периодов	11.743.464	11.707.854
Обязательства по договорам на поставку газа	6.176.818	5.354.233
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 25)	2.606	3.238
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.725.715	1.453.132
	19.648.603	18.518.457
Минус: текущая часть обязательств по договору	8.489.776	7.391.273
Долгосрочная часть обязательств по договору	11.158.827	11.127.184

Доходы будущих периодов были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
На 1 января	11.707.854	11.902.674
Безвозмездно полученные основные средства (Примечание 3)	186.421	370.005
Признано в качестве выручки в течение года	(150.811)	(564.825)
На 31 декабря	11.743.464	11.707.854
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(584.637)	(580.670)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	11.158.827	11.127.184

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	121.267.128	82.704.283
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.463.127	3.889.675
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
	130.146.722	93.010.425

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Тенге	130.140.357	93.001.821
Российский рубль	6.365	8.604
Доллар США	-	-
	130.146.722	93.010.425

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2023 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 33.017.235 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 33.816.882 тысячам тенге) по договору займа газа.

В течение трех месяцев 2023 года курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 799.647 тысяча тенге была признана в составе положительной курсовой разницы.

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Начисленные обязательства	3.534.232	3.077.815
Прочее	889.952	1.432.746
	4.424.184	4.510.561

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

19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2023 года	2022* года
Доходы от реализации природного газа	101.451.403	86.271.661
Доходы от услуг по транспортировке газа	20.594.927	18.604.211
Штрафы и пени	669.814	157.085
Прочая выручка	427.367	429.694
	123.143.511	105.462.651

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

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2023 года	2022 года*
Себестоимость товарного газа	99.106.605	83.157.696
Транспортировка и доставка	2.609.954	2.828.918
Износ и амортизация	2.518.476	2.498.427
Потери газа в пределах норм	2.086.182	2.205.619
Заработная плата и соответствующие налоги	2.563.738	2.027.801
Услуги по биллингу	1.526.713	1.205.528
Налог на имущество и прочие налоги	910.373	923.964
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	930.496	551.507
Расходы по оказанным услугам	497.454	430.779
Ремонт и техническое обслуживание	43.310	83.946
Сырье и материалы	649	615
Прочие	1.449.485	402.904
	114.243.435	96.317.704

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Заработная плата и соответствующие налоги	576.528	558.088
Профессиональные услуги	159.313	274.085
Износ и амортизация	206.524	109.708
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования (Примечание 5)	20.956	78.037
Расходы по краткосрочной аренде	55.457	63.452
Ремонт и техническое обслуживание	103.636	54.517
Налоги помимо подоходного налога	25.826	26.607
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	17.018	17.114
Услуги связи	20.099	10.775
Комиссия банка	57.996	6.556
Командировочные расходы	11.495	5.448
Прочие платежи в бюджет	(648.645)	-
Прочие	33.158	31.659
	639.361	1.236.046

Прочие платежи в бюджет представляют собой сторнирование резерва по административному штрафу от необоснованно полученного дохода, который был установлен КРЕМ в размере 885.060 тысяч тенге в 2021 году. В марте месяце 2023 года Компания выиграла судебный процесс с КРЕМ, а начисления за 2021 год были отменены в 2023 году.

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

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2023 года	2022* года
Прочие операционные доходы		
Доход от аренды	7.983	9.148
Прочие доходы	4.364	13.268
	12.347	22.416

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Проценты, начисленные по банковским займам	1.095.140	1.218.366
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	293.518	397.155
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	122.772	108.679
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	-	21.518
Прочие затраты	11.213	20.455
	1.522.643	1.766.173

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 марта 2023 и 2022 годов.

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Расход по текущему подоходному налогу	2.220.339	1.420.390
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	-	270.554
Экономия по отложенному подоходному налогу	(187.322)	(175.578)
Расходы по подоходному налогу	2.033.017	1.515.366

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, компании группы «QazaqGaz», 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 расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

Основные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 2022 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены далее:

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

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (неаудированные)	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированные)
Реализация товаров и услуг		
АО НК «QazaqGaz»	-	-
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	3.709.377	2.818.039
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	7.548.070	6.271.363
Под контролем или совместным контролем Правительства	10.374.683	9.179.954
	21.632.130	18.269.356
Приобретение товаров и услуг		
АО НК «QazaqGaz»	102.041.098	83.380.589
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	3.800.145	3.515.011
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	43.383	29.720
Под контролем или совместным контролем Правительства	15	74
	105.884.641	86.925.394
	31 марта 2023 год (неаудированные)	31 декабря 2022 год (аудированные)
В тысячах тенге		
Торговая дебиторская задолженность		
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	5.168.474	4.155.198
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.812.374	3.398.939
Под контролем или совместным контролем Правительства	11.917.167	11.238.614
	19.898.015	18.792.751
Торговая кредиторская задолженность		
АО НК «QazaqGaz»	119.248.958	80.957.685
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	8.420.926	8.143.911
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	13.694	19.141
Под контролем или совместным контролем Правительства	17	13
	127.683.595	89.120.750
Обязательства по договору		
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.606	3.238
	2.606	3.238
Займы от связанной стороны		
АО НК «QazaqGaz»	660.200	660.200
	660.200	660.200
Выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы		
АО НК «QazaqGaz»	9.576.089	9.277.396
Под контролем или совместным контролем Правительства	26.668.512	28.458.579
	36.244.601	37.735.975

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

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевым руководящим персоналом является Председатель Правления и члены Правления Компании. За период, закончившийся 31 марта 2023 года общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 24,970 тысяч тенге соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих административных расходов в отчете о совокупном доходе.

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 31 марта 2023 и на 31 декабря 2022 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

В тысячах тенге	31 марта 2023 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	33.678.948	29.239.026	-	29.239.026	-
Займы от связанной стороны	660.200	660.200	-	660.200	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	14.277.333	13.127.282	13.127.282	-	-

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	36.012.304	31.674.854	-	31.674.854	-
Займы от связанной стороны	660.200	660.200	-	660.200	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	14.048.543	12.575.408	12.575.408	-	-

Оценочные значения и допущения

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

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

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

За периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

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

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Компания анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 марта 2023 года Компания имеет один сегмент – Доход от продаж товарного газа и услуг по транспортировке газа и прочие услуги по иной деятельности. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, никаких новых существенных договорных обязательств в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, не было.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

18 апреля 2023 года Компания полностью погасила задолженность по беспроцентной финансовой помощи от QazaqGaz на общую сумму 660.200 тысячи тенге.