

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

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. 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 30 сентября 2022 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам на 2021-2026 годы составляла 40.729.068 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 43.712.759 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 экономии затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 30 сентября 2022 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 30 сентября 2022 года Компания имеет 14 филиалов в Казахстане (в 2021 году: 14 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Есильский район, ул. А. Бокейхан, д. 12.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основы подготовки

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 2021 года.

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

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

В 2022 году Компания впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, 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)

Основа подготовки (продолжение)

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

- Поправки к МСФО (IAS) 37 *Обременительные договоры – затраты на исполнение договора*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Ссылки на «Концептуальные основы»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – *«Основные средства: поступления до использования по назначению»*;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности*;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств*;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*.

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 2022 года	476,71	458,62
31 декабря 2021 года	431,80	426,04
30 сентября 2021 года	425,70	424,69

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 2021 года (аудированные)	264.192	5.431.753	6.977.316	298.522.808	75.274	895.451	4.947.088	317.113.882
Поступления	11.096	–	300	371.166	–	14.582	2.203.454	2.600.598
Переводы	–	37.506	796.843	172.829	–	–	(1.007.178)	–
Изменение учётных оценок по резерву ликвидации газопроводов	–	–	–	(428.079)	–	–	–	(428.079)
Выбытия	–	–	(18.982)	(29.891)	–	(5.885)	–	(54.758)
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	275.288	5.469.259	7.755.477	298.608.833	75.274	904.148	6.143.364	319.231.643
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	–	(3.061.735)	(1.650.945)	(65.774.776)	(75.234)	(598.890)	(290.939)	(71.452.519)
Амортизационные отчисления	–	(181.548)	(264.371)	(7.103.731)	–	(51.718)	–	(7.601.368)
Выбытия	–	–	17.598	28.731	–	5.885	–	52.214
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	–	(3.243.283)	(1.897.718)	(72.849.776)	(75.234)	(644.723)	(290.939)	(79.001.673)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	264.192	2.370.018	5.326.371	232.748.032	40	296.561	4.656.149	245.661.363
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	275.288	2.225.976	5.857.759	225.759.057	40	259.425	5.852.425	240.229.970

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 370,005 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 3,522,094 тысячи тенге). Компания признала обязательства по договору на аналогичную сумму (*Примечание 15*). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации газопроводов.

На 30 сентября 2022 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 5,863,167 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 5,350,075 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочее	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	2.264.313	438.911	40.811	2.744.035
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	2.264.313	438.911	40.811	2.744.035
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	(987.109)	(425.715)	(35.874)	(1.448.698)
Амортизационные отчисления	(200.239)	(10.695)	(2.189)	(213.123)
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	(1.187.348)	(436.410)	(38.063)	(1.661.821)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	1.277.204	13.196	4.937	1.295.337
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	1.076.965	2.501	2.748	1.082.214

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 2021 года (аудированные)	1.224.738	798.431
Модификация договора аренды	(94.463)	(94.463)
Расходы по амортизации	(382.017)	-
Прочие доходы от модификации	-	(10.154)
Процентный расход	-	31.371
Платежи	-	(385.632)
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	748.258	339.553
Эффект от модификации договора аренды	(194.563)	(194.563)
Расторжение договора аренды	(436.719)	(188.310)
Новый договор аренды	350.088	350.088
Расходы по амортизации (Примечание 21)	(142.437)	-
Процентный расход	-	62.859
Платежи	-	(45.745)
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	324.627	323.882
Текущая часть обязательства по аренде	-	63.254
Долгосрочная часть обязательства по аренде	-	260.628

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 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 350.088 тысяч тенге. Ставка привлечения дополнительных заемных средств по договору составляет 15,9% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
Товарный газ (по себестоимости)	1.710.589	1.927.422
Материалы и запасы (по себестоимости)	109.483	81.695
Прочее	376	46
	1.820.448	2.009.163

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	13.063.059	37.159.902
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	17.092.899	6.643.918
	30.155.958	43.803.820
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.271.195)	(3.458.120)
	25.884.763	40.345.700

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге и является беспроцентной. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2022 года (аудированные)	3.458.120
Восстановление списания за счет резерва	31.901
Начисление за период	1.238.437
Восстановление за период	(454.215)
Списание	(3.048)
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	4.271.195

8. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
НДС к возмещению	5.691.242	3.149.842
Налог на имущество	122.642	147.363
Прочее	25.925	25.246
	5.839.809	3.322.451

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	297.261	413.805
Начисленные проценты к получению	2.489	3.013
	299.750	416.818
За минусом краткосрочной части	(2.489)	(3.013)
Долгосрочные банковские вклады	297.261	413.805

По состоянию на 30 сентября 2022 года долгосрочные банковские вклады в сумме 297.261 тысячи тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по займам, выданным АО «Народный банк Казахстана» сотрудникам Компании со ставкой вознаграждения 1% годовых (31 декабря 2021 года: 413.805 тысяч тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	39.929.000	72.322.000
Текущий счёт в тенге	1.043.304	1.577.604
Денежные средства в пути в тенге	8.593	9.105
Наличность в кассе в тенге	54	-
	40.980.951	73.908.709

По состоянию на 30 сентября 2022 года банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой 11,47% (на 31 декабря 2021 года: 7,5%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 5.183.446 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 3.726.184 тысяч тенге).

11. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
	Количество акций		В тысячах тенге	
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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**11. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)**

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 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 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Итого активы	323.271.270	370.238.282
Минус: нематериальные активы	1.082.214	1.295.337
Минус: общие обязательства	166.054.894	206.593.814
Чистые активы для простых акций	156.134.162	162.349.131
Количество простых акций	68.483.587	68.483.587
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,280	2,371

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)	
	2022 года	2021 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	(6.428.092)	7.769.442
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	68.483.587	68.483.587
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	(0,09)	0,113

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания начислила дивиденды в размере 10.245.744 тысячи. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года дивиденды были полностью выплачены.

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

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 сентября 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 2,15%	8.055.622	9.666.746
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	6.816.366	8.179.639
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	26 марта 2028 года	10,08%	6.298.050	7.443.150
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	4.000.629	4.445.143
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	2.953.383	3.691.728
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	3.294.118	3.764.706
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	3.011.120	3.387.510
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	28 декабря 2030	13,67%	3.014.925	3.192.274
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	1.048.627	2.097.255
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	-	226.754
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(278.326)	(325.834)
				38.214.514	45.769.071
Проценты к уплате				575.486	600.772
				38.790.000	46.369.843
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(10.695.026)	(10.947.066)
Долгосрочная часть процентных займов				28.094.974	35.422.777

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 1.611.124 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 1.611.124 тысячи тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания начислила и выплатила проценты в сумме 1.065.940 тысяч тенге и 1.017.244 тысяч тенге, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 828.209 тысяч тенге и 811.371 тысячи тенге, соответственно).

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 тысяча тенге для реализации проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кордайского района».

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания погасила основной долг в сумме 5.990.941 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 5.990.941 тысячи тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания начислила и выплатила проценты в сумме 2.469.940 тысяч тенге и 2.543.922 тысяч тенге, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 3.028.239 тысяч тенге и 3.096.791 тысяча тенге, соответственно).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания признала амортизацию комиссии за выдачу займов на общую сумму 47.508 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 49.134 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 (ЕВITDA) 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/ЕВITDA), (д) соотношение денежного потока от операционной деятельности (FFO) к заемным средствам и стоимость собственного капитала.

Компания пересматривает соблюдение условий кредитных соглашений на каждые полгода. Невыполнение финансовых и нефинансовых ковенантов даёт кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания соблюдала все ковенанты.

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 сентября 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	21.242.991	21.242.991
Минус: Дисконт				(1.848.190)	(2.189.089)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				347.409	137.258
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(347.409)	(137.258)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				19.394.801	19.053.902

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 1.194.264 тысяч тенге и 984.113 тысяч тенге, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 1.209.233 тысяч тенге и 984.113 тысяч тенге, соответственно).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания признала амортизацию дисконта в размере 340.899 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 300.973 тысяч тенге) (Примечание 23).

По состоянию на 30 сентября 2022 года, выпущенные долговые ценные бумаги состояли из фиксированных процентных облигаций, включенных в официальный список Казахстанской Фондовой Биржи («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 2022 года (неаудированные)				21.242.991

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

14. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ АКЦИОНЕРА

17 августа 2020 года Компания подписала договор с QazaqGaz на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 1.100.000 тысяч тенге сроком менее одного года с даты получения для установки приборов учета газа с функцией дистанционного управления и налаживания системы учета газа в рамках проекта «Цифровой учет газа». В соответствии с договором Компания получила два транша в размере 287.618 тысяч тенге и 812.382 тысячи тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания полностью погасила заем на сумму 1.100.000 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: ноль).

1 апреля 2021 года Компания подписала договор с QazaqGaz на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 2.733.941 тысяча тенге сроком на два года для реализации инвестиционного проекта «Модернизацию газораспределительной сети города Тараз». В 2021 году Компания получила четыре транша на общую сумму 2.187.132 тысячи тенге. Разница между полученной суммой и справедливой стоимостью траншей, рассчитанной по рыночным ставкам 12,9% - 17%, в размере 442.491 тысячи тенге была признана в качестве взносов со стороны Акционера в капитале. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, амортизация дисконта по данному займу составила 298.490 тысячи тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 51.400 тысяч тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания частично погасила заем на сумму 1.526.932 тысячи тенге.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Доходы будущих периодов	11.849.872	11.902.674
Обязательства по договорам на поставку газа	6.843.845	3.570.993
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 25)	11.872	9.727
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.548.038	1.508.055
	20.253.627	16.991.449
Минус: текущая часть обязательств по договору	8.984.937	5.661.473
Долгосрочная часть обязательств по договору	11.268.690	11.329.976

Доходы будущих периодов были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
На начало периода	11.902.674	8.911.805
Безвозмездно полученные основные средства (Примечание 3)	370.005	3.522.094
Признано в качестве выручки в течение периода	(422.807)	(531.225)
На конец периода	11.849.872	11.902.674
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(581.182)	(572.698)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	11.268.690	11.329.976

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	38.965.155	63.731.707
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.908.910	4.675.880
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
	48.290.532	74.824.054

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 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 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
Тенге	48.288.554	74.817.436
Российский рубль	1.978	6.608
Доллар США	-	10
	48.290.532	74.824.054

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 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 34.844.582 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 31.561.936 тысячам тенге) по договору займа газа).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 3.282.646 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы.

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2021 года (аудирован- ные)
Начисленные обязательства	1.005.978	1.474.038
Прочее	1.213.866	1.179.085
	2.219.844	2.653.123

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года начисленные обязательства состоят из резервов по выплатам и неиспользованным отпускам, относящимся к сотрудникам Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года*
Выручка от реализации товарного газа	157.069.461	139.872.909
Выручка от услуг по транспортировке газа	28.688.109	31.195.723
Прочая выручка	1.298.795	2.053.844
	187.056.365	173.122.476

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года*
Себестоимость природного газа	147.832.288	125.394.035
Транспортировка и доставка	10.164.171	8.721.024
Износ и амортизация	7.498.549	7.256.033
Заработная плата и соответствующие налоги	6.111.200	3.916.507
Услуги по биллингу	4.923.616	4.085.624
Налог на имущество и прочие налоги	2.768.984	2.767.949
Потери газа в пределах норм	2.387.105	2.312.572
Расходы по оказанным услугам	1.300.295	1.805.669
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	960.379	1.045.624
Ремонт и техническое обслуживание	161.345	246.290
Сырье и материалы	13.110	66.335
Прочие	1.333.314	1.246.813
	185.454.356	158.864.475

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1.604.949	1.390.512
Профессиональные услуги	516.147	501.948
Ремонт и техническое обслуживание	195.332	462.934
Износ и амортизацию	312.279	286.260
Расходы по краткосрочной аренде	210.054	171.919
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	183.893	250.135
Налоги помимо подоходного налога	185.920	80.496
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования (Примечание 5)	142.437	286.518
Комиссия банка	70.098	102.648
Командировочные расходы	39.737	50.491
Реклама	30.583	32.339
Услуга связи	27.108	42.924
Прочие	183.813	124.943
	3.702.350	3.784.067

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

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года*
Прочие операционные доходы	836.928	678.938
Штрафы и пени	70.479	46.065
Доход от аренды	-	1.578.137
Доходы от выбытия основных средств, нетто	67.289	57.198
Прочие доходы	974.696	2.360.338

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Проценты, начисленные по банковским займам	3.881.878	3.956.982
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	1.194.264	1.209.233
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	340.899	300.973
Обязательства по аренде: Амортизация дисконта	62.859	-
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	43.037	99.479
Прочие затраты	45.634	53.650
	5.568.571	5.620.317

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	361.706	2.121.187
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	61.203	159.978
Расходы / (экономия) по отложенному подоходному налогу	473.029	(119.844)
Расходы по подоходному налогу	895.938	2.161.321

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

25. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

Значительные сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены далее:

		Реализация газа и прочих товаров*	Реализация услуг*	Приобре- тение товаров и услуг*	Торговая дебиторс- кая задолжен- ность	Торговая кредиторс- кая задолжен- ность
<i>В тысячах тенге</i>						
QazaqGaz и компания, находящиеся под контролем и совместным контролем QazaqGaz	2022 год	8.788.431	12.114	162.022.270	3.935.684	45.373.440
	2021 год	21.034.329	466.865	138.212.595	1.182.386	70.146.591
Под контролем и совместным Самрук-Казына	2022 год	9.322.094	25.399	126.876	574.278	8.120
	2021 год	10.333.504	79.850	372.564	1.613.554	1.572
Под контролем или совместным контролем Правительства	2022 год	26.864.695	109.517	284	8.553.097	62
	2021 год	25.735.579	4.341	379	3.847.978	11

* Раскрытие операций со связанными сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Правительства, за девять месяцев 2021 года, указанное выше отличается от представления в финансовой отчётности по состоянию на 30 сентября 2021 года, поскольку Компания не раскрывала эти суммы в финансовой отчётности за девять месяцев 2021 года.

		Финансо- вые расходы	Обяза- тельства по дого- вору	Авансы выплачен- ные	Обяза- тельство по аренде	Беспро- центный заем от материн- ской компания	Выпущен- ные долговые ценные бумаги и процент- ные займы
<i>В тысячах тенге</i>							
QazaqGaz и компания, находящиеся под контролем и совместным контролем QazaqGaz	2022 год	1.481.715	-	-	-	612.931	15.088.660
	2021 год	1.217.585	21	-	-	2.941.373	14.514.548
Под контролем и совместным Самрук-Казына	2022 год	-	11.872	1.360	-	-	-
	2021 год	-	9.727	406	-	-	-
Под контролем или совместным контролем Правительства	2022 год	2.512.809	-	-	323.882	-	30.697.991
	2021 год	3.057.958	-	-	-	-	36.743.949

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевым руководящим персоналом является Председатель Правления и члены Правления Компании. За период, закончившийся 30 сентября 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 93.095 тысячи тенге состояла главным образом из заработной платы и прочих выплат, и была включена в состав общих и административных расходов в промежуточном отчёте о совокупном доходе.

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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

В тысячах тенге	30 сентября 2022 года (неаудированные)				
	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	38.790.000	35.581.726	–	35.581.726	–
Займы от связанной стороны	612.931	557.610	–	557.610	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	19.742.210	17.448.742	17.448.742	–	–

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года (аудированные)				
	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	46.369.843	43.148.919	–	43.148.919	–
Займы от связанной стороны	2.941.373	1.744.642	–	1.744.642	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	19.191.160	17.849.984	17.849.984	–	–

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 2022 года переводов между уровнями 1 и 2 не было.

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

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 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.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вопросы охраны окружающей среды

В соответствии с законодательством, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, к обязательствам Компании относится демонтаж газопроводов и рекультивация территории. По состоянию на 30 сентября 2022 года сумма резерва составила 765.154 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 1.150.196 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2022 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения резерва, составили 5,5% и 8,9%, соответственно (на 31 декабря 2021 года: 5,50% и 6,97%, соответственно).

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. В соответствии с поправками к Экологическому кодексу Республики Казахстан, который вступил в законную силу с 1 июля 2021 года, Руководство считает, что существуют возможные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

На дату выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компания анализирует изменения и не может достоверно оценить сумму дополнительных потенциальных обязательств, связанных с выбытием активов и рекультивацией земель, за исключением отраженных в данной финансовой отчетности.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты не произошло существенных событий.