

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, утвержденные Министерством энергетики Республики Казахстан и территориальными департаментами Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма обязательств по утвержденным инвестиционным программам на 2023-2027 годы составляла 34,769,975 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 экономии затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 30 сентября 2023 года Компания выполняет свои обязательства по утвержденным инвестиционным программам с учетом произведенных корректировок.

По состоянию на 30 сентября 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 Основа подготовки и изменения в учетной политике компании

Основа подготовки

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная 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.

Применение новых стандартов, разъяснений и поправок

Следующие измененные стандарты вступили в силу с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Компанию:

- Договоры страхования – МСФО (IFRS) 17, который заменит МСФО (IFRS) 4;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1;
- Определение бухгалтерской оценки – Поправка к МСФО (IAS) 8;
- Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике – Поправка к МСФО (IAS) 1;
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12;

2 Основа подготовки и изменения в учетной политике компании (продолжение)**Новые положения бухгалтерского учета**

Были опубликованы некоторые новые стандарты бухгалтерского учета, поправки к стандартам бухгалтерского учета и интерпретации, которые не являются обязательными для отчетных периодов на 30 сентября 2023 года и не применялись Компанией досрочно. Ожидается, что эти стандарты, поправки или интерпретации не окажут существенного влияния на Компанию в текущем или будущих отчетных периодах и на операции в обозримом будущем.

Сезонный характер деятельности

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

Изменения в представлении финансовой отчетности

Определенные суммы в промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Штрафы и пени были реклассифицированы из прочих операционных доходов в выручку по договорам с покупателями в сумме 836,928 тысяч тенге за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2022 года. Руководство считает, что сумма реклассификации не оказывает существенного влияния на сравнительную информацию.

Пересчет иностранной валюты

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы доллара США по отношению к тенге:

	Обменный курс на дату	Средняя ставка в течение периода
30 сентября 2023 г.	474,47	453
31 декабря 2022 г.	462,65	460,93
30 сентября 2022 г.	476,71	458,62

АО «КазТрансГаз Аймак»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

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	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2022 г. (аудированные)	281,761	5,576,296	7,931,698	304,450,681	75,129	893,483	7,122,141	326,331,189
Поступления	10,375	9,430	335,575	242,953	-	9,216	5,878,415	6,485,964
Переводы	(1,614)	963	2,232	9,033,723	-	1,624	(9,038,750)	(1,822)
Изменение учетных оценок	-	-	-	51,590	-	-	-	51,590
Выбытия	-	(12,645)	(26,265)	(196,881)	(40)	(24,256)	-	(260,087)
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)	290,522	5,574,044	8,243,240	313,582,066	75,089	880,067	3,961,806	332,606,834
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2022 г. (аудированные)	-	(3,270,661)	(1,987,040)	(75,010,178)	(75,089)	(639,388)	(290,939)	(81,273,295)
Амортизационные отчисления	-	(153,957)	(361,820)	(7,149,593)	-	(46,397)	-	(7,711,767)
Выбытия	-	12,645	21,747	182,810	40	23,140	-	240,382
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)	-	(3,411,973)	(2,327,113)	(81,976,961)	(75,049)	(662,645)	(290,939)	(88,744,680)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2022 г. (аудированные)	281,761	2,305,635	5,944,658	229,440,503	40	254,095	6,831,202	245,057,894
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)	290,522	2,162,071	5,916,127	231,605,105	40	217,422	3,670,867	243,862,154

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 248,553 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 370,005 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 2023 года стоимость полностью амортизированных основных средств, все еще находящихся в эксплуатации, составила 6,077,355 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5,467,319 тысяч тенге).

4 Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочее	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2022 г. (аудированные)	2,240,784	435,573	40,811	2,717,168
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)	2,240,784	435,573	40,811	2,717,168
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2022 г. (аудированные)	(1,223,863)	(433,472)	(38,794)	(1,696,130)
Амортизационные отчисления	(173,158)	(1,046)	(1,460)	(175,727)
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)	(1,397,021)	(434,519)	(40,317)	(1,871,857)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 г. (аудированные)	1,016,921	2,100	2,017	1,021,038
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)	843,763	1,054	494	845,311

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>	Прим.	Актив в форме права пользования	Обязательство по аренде
На 1 января 2022 г. (аудированные)		748,258	339,563
Модификация 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 г. (аудированные)		315,765	314,463
Расторжение договора аренды		(291,970)	(286,171)
Расходы по амортизации	21	(23,795)	-
Процентный расход		-	12,646
Платежи		-	(40,938)
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)		-	-
Текущая часть обязательства по аренде		-	-
Долгосрочная часть обязательства по аренде		-	-

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 360,322 тысяч тенге. Ставка привлечения дополнительных заемных средств по договору составляет 15.9% годовых.

13 апреля 2023 года Компания досрочно расторгла договор на аренду офиса со связанной стороной.

6 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Товарный газ (по себестоимости)	1,179,568	1,356,666
Материалы и запасы (по себестоимости)	185,507	66,415
Прочее	656	191
	1,365,731	1,423,272

7 Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		24,166,057	47,340,495
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	25	24,438,638	18,792,751
		48,604,695	66,133,246
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки		(5,350,199)	(3,823,356)
		43,254,496	62,309,890

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 г. (аудированные)	3,823,356
Начисление за период	2,916,631
Восстановление за период	(1,278,399)
Списание	(111,389)
На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)	5,350,199

8 Предоплата по налогам, помимо подоходного налога

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
НДС к возмещению	5,681,550	5,167,978
Налог на имущество	72,867	148,889
Прочее	23,424	24,004
	5,777,841	5,340,871

9 Банковские вклады

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	171,713	270,286
Начисленные проценты к получению	822	3,013
	172,535	273,299
За минусом краткосрочной части	(822)	(3,013)
Долгосрочные банковские вклады	171,713	270,286

По состоянию на 30 сентября 2023 года долгосрочные банковские вклады в сумме 171,713 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 2022 года: 270,286 тысяч тенге).

10 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Банковские вклады со сроком погашения менее трех месяцев в тенге	32,315,000	43,328,000
Текущий счет в тенге	113,552	3,422,550
Текущие счета в рублях	85,613	595
Денежные средства в пути в тенге	1,341	3,284
	32,515,506	46,754,429

По состоянию на 30 сентября 2023 года банковские вклады со сроком погашения менее трех месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой 15.21% (на 31 декабря 2022 года: 12.37%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 5,981,430 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 5,183,446 тысяч тенге).

11 Капитал*Уставный капитал*

	30 сентября 2023 г. (неаудирован- ные)	31 декабря 2022 г. (аудирован- ные)	30 сентября 2023 г. (неаудирован- ные)	31 декабря 2022 г. (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	6,271,961	6,271,961	62,719,610	62,719,610
	69,313,591	69,313,591	133,845,672	133,845,672

11 Капитал (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Итого активы	335,497,580	368,565,209
Минус: нематериальные активы	845,311	1,021,038
Минус: общие обязательства	168,242,662	202,195,018
Чистые активы для простых акций	166,409,607	165,349,153
Количество простых акций	69,313,591	69,313,591
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	2,401	2,386

Прибыль на акцию

Базовый и разводненный 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 расчета базовой прибыли на акцию за отчетные периоды, закончившиеся 30 сентября:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 г.	2022 г.
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	884,727	(6,428,092)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	69,313,591	68,483,587
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,01	0,09

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 годов, инструменты, разводняющие прибыль на акцию, выпущены не были.

12 Процентные займы

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 г.	6-месячный ИПЦ + 2,15%	5,907,457	7,518,581
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 г.	10,20%	5,453,093	6,816,366
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	26 марта 2028 г.	10,08%	5,152,950	6,298,050
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 г.	10,02%	3,111,600	3,556,115
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 г.	7,00%	2,352,941	2,823,529
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	28 декабря 2030 г.	13,67%	2,660,228	2,837,577
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 г.	8,20%	2,258,340	2,634,730
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 г.	8,20%	1,476,693	2,215,037
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 г.	8,10%	-	1,048,628
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(215,963)	(263,578)
				28,157,339	35,485,035
Проценты к уплате				390,730	527,269
				28,548,069	36,012,304
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(9,461,644)	(10,646,810)
Долгосрочная часть процентных займов				19,086,425	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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 1,611,124 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 1,611,124 тысячи тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания начислила и выплатила проценты в сумме 978,893 тысяч тенге и 1,033,753 тысяч тенге, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 1,065,940 тысяч тенге и 1,017,244 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, Актюбе 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 2023 года, Компания погасила основной долг в сумме 5,764,187 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 5,990,941 тысячи тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания начислила и выплатила проценты в сумме 1,919,463 тысяч тенге и 2,001,142 тысяч тенге, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 2,469,940 тысяч тенге и 2,543,922 тысяча тенге, соответственно).

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания признала амортизацию комиссии за выдачу займов на общую сумму 28,200 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 47,508 тысяч тенге).

12 Процентные займы (продолжение)**Ковенанты**

По условиям процентных займов Компания обязана соблюдать определенные 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 каждые полгода. Невыполнение финансовых и нефинансовых ковенантов дает кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания соблюдала все ковенанты.

13 Выпущенные долговые ценные бумаги

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 г.	7.50%	15,654,281	15,654,281
Минус: Дисконт				(1,343,525)	(1,728,026)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				228,305	122,288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(228,305)	(122,288)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				14,310,756	13,926,255

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 880,553 тысяч тенге и 774,536 тысяч тенге, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 1,194,264 тысяч тенге и 984,113 тысяч тенге, соответственно).

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания признала амортизацию дисконта в размере 384,501 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 340,899 тысяч тенге) (Примечание 23).

По состоянию на 30 сентября 2023 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	10,654,281
«KTGAе1»	100	Раз в полгода	50,000,000	5,000,000
30 сентября 2023 г. (неаудированные)				15,654,281

14 Беспроцентные займы от акционера

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 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 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». В течение 9 месяцев 2023 года Компания полностью погасила заем от Акционера.

15 Обязательства по договору

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Доходы будущих периодов		11,521,210	11,707,854
Обязательства по договорам на поставку газа		8,033,025	5,354,233
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	25	12,015	3,238
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары		2,438,947	1,453,132
		22,005,197	18,518,457
Минус: текущая часть обязательств по договору		11,069,844	7,391,273
Долгосрочная часть обязательств по договору		10,935,353	11,127,184

Доходы будущих периодов были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
На начало периода		11,707,854	11,902,674
Безвозмездно полученные основные средства	3	248,553	370,005
Признано в качестве выручки в течение периода		(435,197)	(564,825)
На конец периода		11,521,210	11,707,854
Минус: текущая часть доходов будущих периодов		(585,857)	(580,670)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов		10,935,353	11,127,184

16 Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	25	55,636,519	82,704,283
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами		2,125,439	3,889,675
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа	25	6,416,467	6,416,467
		64,178,425	93,010,425

16 Торговая кредиторская задолженность (продолжение)

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Тенге	64,177,147	93,001,821
Российский рубль	1,278	8,604
	64,178,425	93,010,425

17 Оценочные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заемного газа PetroChina International Co. Ltd в размере 73,094 тысячи долларов США (эквивалентно 34,680,851 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 73,094 тысячи долларов США (эквивалентно 33,816,882 тысячам тенге) по договору займа газа).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 863,970 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы.

18 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Начисленные обязательства	2,692,580	3,077,815
Прочее	586,269	1,432,746
	3,278,849	4,510,561

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года начисленные обязательства состоят из резервов по бонусам и неиспользованным отпускам, относящимся к сотрудникам Компании.

19 Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 г.	2022 г.*
Выручка от реализации товарного газа	192,296,500	157,069,461
Выручка от услуг по транспортировке газа	32,780,841	28,688,109
Штрафы и пени	1,956,614	836,928
Прочая выручка	2,184,468	1,298,795
	229,218,423	187,893,293

20 Себестоимость оказанных услуг

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 г.	2022 г.
Себестоимость товарного газа	182,950,315	147,832,288
Транспортировка и доставка	7,090,489	10,164,171
Износ и амортизация	7,609,515	7,498,549
Заработная плата и соответствующие налоги	7,359,574	6,111,200
Услуги по биллингу	6,207,935	4,923,616
Потери газа в пределах норм	2,715,099	2,387,105
Налог на имущество и прочие налоги	2,794,516	2,768,984
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	981,477	960,379
Расходы по оказанным услугам	1,427,086	1,300,295
Ремонт и содержание	166,848	161,345
Сырье и материалы	12,379	13,110
Прочие	3,955,303	1,333,314
	223,270,536	185,454,356

21 Общие и административные расходы

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,660,004	1,604,949
Профессиональные услуги	233,357	516,147
Износ и амортизация	274,799	312,279
Расходы по краткосрочной аренде	255,773	210,054
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования (Примечание 5)	23,794	142,437
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	304,376	183,893
Ремонт и техническое обслуживание	329,033	195,332
Расходы на социальные деятельности	91,395	
Налоги помимо подоходного налога	71,912	185,920
Комиссия банка	209,140	70,098
Услуга связи	55,737	27,108
Командировочные расходы	52,184	39,737
Реклама	39,274	30,583
Повышение квалификации	9,638	-
Штрафы и пени	4,100	-
Прочие	347,016	183,813
	3,961,532	3,702,350

22 Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 г.	2022 г.*
Доход от аренды	26,859	70,479
Прочие доходы	42,145	67,289
	69,004	137,768

23 Финансовые расходы

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 г.	2022 г.
Проценты и амортизация, начисленные по банковским займам и беспроцентным займам от акционера (Примечание 12 и 14)	2,945,971	3,881,878
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	880,553	1,194,264
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	384,501	340,899
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	77,073	43,037
Обязательства по аренде: Амортизация дисконта	12,646	62,859
Прочие затраты	27,986	45,634
	4,328,730	5,568,571

24 Расходы по подоходному налогу

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

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

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 г.	2022 г.
Расходы/(экономия) по текущему подоходному налогу	235,361	361,706
Корректировка за предыдущий год	72,194	61,203
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	(24,135)	473,029
Расходы по подоходному налогу	283,420	895,938

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 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.

25 Сальдо по сделкам и сделки со связанными сторонами (продолжение)

Значительные сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация газа и прочих товаров*	Реализация услуг*	Приобретение товаров и услуг*	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
2023 г.					
QazaqGaz и компании, находящиеся под контролем и совместным контролем QazaqGaz	12,838,050	9,337	198,065,102	6,038,459	62,043,567
Под контролем и совместным Самрук-Казына	11,202,445	35,465	135,191	522,723	9,407
Под контролем или совместным контролем Правительства	29,934,268	961,190	81	17,877,456	12
2022 г.					
QazaqGaz и компании, находящиеся под контролем и совместным контролем QazaqGaz	8,788,431	12,114	162,022,270	4,155,198	89,101,596
Под контролем и совместным Самрук-Казына	9,322,094	25,399	126,876	3,398,939	19,141
Под контролем или совместным контролем Правительства	26,864,695	109,517	284	11,238,614	13

* Раскрытие операций со связанными сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Правительства, за девять месяцев 2022 года, указанное выше отличается от представления в финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2022 года, поскольку Компания не раскрывала эти суммы в финансовой отчетности за девять месяцев 2022 года.

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовые расходы	Обязательства по договору	Авансы выплаченные	Обязательство по аренде	Беспроцентный заем от материнской компании	Выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы
2023 г.						
QazaqGaz и компании, находящиеся под контролем и совместным контролем QazaqGaz	905,817	3	-	-	-	-
Под контролем и совместным Самрук-Казына	-	5,838	717	90,733	-	-
Под контролем и совместным Правительства	2,946,307	-	-	-	-	30,387,499
2022 г.						
QazaqGaz и компании, находящиеся под контролем и совместным контролем QazaqGaz	1,481,715	-	-	-	594,187	14,688,344
Под контролем и совместным Самрук-Казына	-	3,238	2,234	-	-	-
Под контролем или совместным контролем Правительства	2,512,809	-	-	353,770	-	32,596,998

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевым руководящим персоналом является Председатель Правления и члены Правления Компании. За период, закончившийся 30 сентября 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 160,672 тысячи тенге состояла главным образом из заработной платы и прочих выплат, и была включена в состав общих и административных расходов в промежуточном отчете о совокупном доходе.

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

В тысячах тенге	30 сентября 2023 г. (неаудированные)				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Котировки на актив-ных рынках (Уровень 1)	Справедливая стоимость по уровню оценки	
				Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	28,548,069	25,337,019	-	25,337,019	-
Займы от связанной стороны	-	-	-	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	14,539,061	13,385,931	13,385,931	-	-

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г. (аудированные)				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Котировки на актив-ных рынках (Уровень 1)	Справедливая стоимость по уровню оценки	
				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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года переводов между уровнями 1 и 2 не было.

27 Сегментная отчетность

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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

В 2022 году Компания начислила резерв по штрафным санкциям в размере 885,060 тысяч тенге, который был включен в состав общих и административных расходов в отчете о совокупном доходе. В течение 9 месяцев 2023 года Компания восстановила резерв на всю сумму ранее признанного обязательства и начислила резерв на сумму 232,292 тысячи тенге, согласно постановлению по административным делам судебной коллегии Верховного суда Республики Казахстан от 3 марта 2023 года.

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 2023 года сумма резерва составила 802,830 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 674,167 тысячи тенге).

По состоянию на 30 сентября 2023 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения резерва, составили 4,8% и 8,7%, соответственно (на 31 декабря 2022 года: 4,1% и 8,6%, 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 отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий.