

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 27*).

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 2022 года сумма обязательства по утверждённым инвестиционным программам на 2021-2026 годы составляла 42.522.252 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 сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 31 марта 2022 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 марта 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. Бокейханова, д. 12.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчетность за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 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 2021 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 счётов

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 2022 года	466,31	495,67
31 декабря 2021 года	431,8	413,37

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 2021 года (аудированные)	266.225	6.074.877	2.929.912	302.810.362	76.486	1.012.982	5.422.144	318.592.988
Поступления	151	9.089	306.696	3.524.419	-	94.234	14.972.591	18.907.180
Изменение учетных оценок по резерву ликвидации газопроводов	-	(494.942)	(106.684)	(13.023.704)	-	(84.779)	-	(13.710.109)
Переводы	143	134.293	4.065.520	11.223.451	-	50	(15.423.457)	-
Выбытия	(2.327)	(291.564)	(218.128)	(6.011.720)	(1.212)	(127.036)	(24.190)	(6.676.177)
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	-	-	300	29.866	-	-	327.457	357.623
Переводы	-	-	122.992	-	-	-	(122.992)	-
Выбытия	-	-	(588)	(11.879)	-	(27)	-	(12.494)
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	264.192	5.431.753	7.100.020	298.540.795	75.274	895.424	5.151.553	317.459.011
Накопленная амортизация								
На 1 января 2021 года (аудированные)	-	(3.374.978)	(1.639.936)	(63.820.244)	(76.379)	(718.252)	(290.939)	(69.920.728)
Амортизационные отчисления	-	(266.304)	(290.589)	(9.186.944)	(21)	(73.669)	-	(9.817.527)
Выбытия	-	288.020	218.113	3.757.301	1.166	126.568	-	4.391.168
Выбытия в активы предназначенные для продажи	-	291.527	61.467	3.475.111	-	66.463	-	3.894.568
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	-	(58.808)	(107.739)	(2.349.816)	-	(18.372)	-	(2.534.735)
Выбытия	-	-	397	10.812	-	205	-	11.414
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	-	(3.120.543)	(1.758.287)	(68.113.780)	(75.234)	(617.057)	(290.939)	(73.975.840)
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 31 марта 2022 года (неаудированные)	264.192	2.311.210	5.341.733	230.427.015	40	278.367	4.860.614	243.483.171

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 29.888 тысячи тенге (2021 год: 3.522.094 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 5.446.334 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 5.350.075 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 2021 года (аудированные)	2.017.065	444.926	41.546	2.503.537
Поступления	281.917	2.551	498	284.966
Выбытия	(34.669)	(8.566)	(1.233)	(44.468)
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	2.264.313	438.911	40.811	2.744.035
Поступления	-	-	-	-
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	2.264.313	438.911	40.811	2.744.035
Накопленная амортизация				
На 1 января 2021 года (аудированные)	(797.585)	(411.032)	(38.503)	(1.247.120)
Начисленная амортизация	(217.453)	(23.249)	(5.344)	(246.046)
Выбытия	27.929	8.566	7.973	44.468
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	(987.109)	(425.715)	(35.874)	(1.448.698)
Начисленная амортизация	(67.804)	(6.081)	(730)	(74.615)
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	(1.054.913)	(431.796)	(36.604)	(1.523.313)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	1.277.204	13.196	4.937	1.295.337
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	1.209.400	7.115	4.207	1.220.722

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
Модификация договора аренды	(15.657)	(15.657)
Прочие доходы от модификации	-	(17.417)
Расходы по амортизации (Примечание 21)	(78.037)	-
Процентный расход	-	20.309
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	654.564	326.788

В 2020 году Компания заключила новый договор аренды офиса с ИП «Когай», в результате чего срок аренды был продлен на 3 года без добавления права на использование одного или более базовых активов. Новый договор аренды офиса учитывается как модификация существующего договора аренды. На 31 марта 2022 года Компания заключила дополнительное соглашение на уменьшение арендуемой площади в рамках модификации.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств для арендатора составляет 12,7% годовых (2021 год: 12,9% 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 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Товарный газ (по себестоимости)	1.710.589	1.927.422
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	81.346	81.695
Прочее	-	46
	1.791.935	2.009.163

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	39.575.858	37.159.902
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	11.708.654	6.643.918
	51.284.512	43.803.820
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(3.657.317)	(3.458.120)
	47.627.195	40.345.700

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 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 2022 год (неаудированные)
На 1 января	3.458.120
Восстановление списания за счет резерва	31.900
Начисление за период	286.722
Сторнирование	(118.278)
Списание	(1.147)
На 31 марта	3.657.317

Ниже представлена информация о подверженности кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности Компании с использованием матрицы резерва:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущие	Просроченные					
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней	
31 марта 2022 года (неаудированные)								
Процент ожидаемых кредитных убытков	7,13%	0,02%	0,37%	1,90%	2,65%	22,94%	74,8%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	51.284.512	31.171.059	9.586.401	3.942.441	1.552.954	509.759	4.521.898	
Ожидаемый кредитный убыток	3.657.317	6.555	35.098	74.937	41.205	116.949	3.382.573	
31 декабря 2021 года (аудированные)								
Процент ожидаемых кредитных убытков	7,89%	0,02%	0,43%	2,84%	2,87%	22,94%	72,88%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	43.803.820	34.757.379	3.205.603	801.524	259.455	153.283	4.626.576	
Ожидаемый кредитный убыток	3.458.120	7.018	13.699	22.792	7.438	35.166	3.372.007	

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

8. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
НДС к возмещению	4.407.355	3.149.842
Налог на имущество	188.244	147.363
Прочее	25.755	25.246
	4.621.354	3.322.451

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	379.000	413.805
Начисленные проценты к получению	3.461	3.013
	382.461	416.818
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(3.461)	(3.013)
Долгосрочные банковские вклады	379.000	413.805

По состоянию на 31 марта 2022 года долгосрочные банковские вклады в размере 379.000 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 2021 года: 413.805 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 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	102.855.907	72.322.000
Текущий счёт в тенге	2.251.637	1.577.604
Денежные средства в пути	33.133	9.105
Наличность в кассе	16	-
Текущие счета в Рублях	681	-
	105.141.374	73.908.709

Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой 7,5%. За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 1.978.299 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 1.307.374 тысяча тенге).

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

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 марта 2022 года (неаудирован ные)	31 декабря 2021 года (аудированн ые)	31 марта 2022 года (неаудирован ные)	31 декабря 2021 года (аудированн ые)
Простые акции, выпущенные в обращение				
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	5.441.957	5.441.957	54.419.570	54.419.570
	68.483.587	68.483.587	125.545.632	125.545.632

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

По состоянию на 31 марта 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 на акцию

	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Итого активов	407.410.412	370.238.282
Минус: нематериальные активы	1.220.722	1.295.337
Минус: итого обязательства	239.825.983	206.593.814
Чистые активы для простых акций	166.363.707	162.349.131
Количество простых акций	68.483.587	68.483.587
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,429	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, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за 3 месяца, закончившихся 31 марта:

	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	3.939.961	8.183.107
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	0,058	0,119

По состоянию на и в течение периодов, закончившихся 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 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 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 2,15%	9.129.703	9.666.746
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	7.498.003	8.179.639
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 марта 2028 года	10,08%	6.870.600	7.443.150
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	4.445.143	4.445.143
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	3.691.728	3.691.728
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	3.764.706	3.764.706
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	3.387.510	3.387.510
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	28 декабря 2030	13,67%	3.192.274	3.192.274
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	1.572.941	2.097.255
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	113.377	226.754
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(309.451)	(325.834)
				43.356.534	45.769.071
Проценты к уплате				568.933	600.772
				43.925.467	46.369.843
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(10.801.850)	(10.947.066)
Долгосрочная часть процентных займов				33.123.617	35.422.777

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа в размере 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% годовых с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяч тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа в размере 829.364 тысяч тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. С 5 июня 2019 года процентная ставка стала плавающей и составила 6-месячный ИПЦ + 3,15%. 30 июня 2020 года Компания заключила соглашение о внесении изменений и изложении в новой редакции действующего договора займа, в котором были пересмотрены ковенанты, а процентная ставка была изменена на 6-месячный ИПЦ + 2,15%. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 270.399 тысяч тенге и 283.437 тысяча тенге соответственно. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 537.041 тысяч тенге.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений о возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам модернизации системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение 2020 года Компания заключила 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 2022 года Компания погасила сумму основного долга по займам в размере 1.891.877 тысяч тенге и проценты в размере 890.700 тысяч тенге. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года начисленные проценты, составили 871.899 тысяч тенге.

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) к прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) с пороговым значением 4, и (б) соотношение Чистого финансового долга к сумме Чистого финансового долга и собственного капитала с максимальным значением 0,5.

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

12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Ковенанты (продолжение)

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 2022 года Компания соблюдала все ковенанты.

13. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 марта	31 декабря
				2022 года (неаудированные)	2021 года (аудированные)
Номинальная сумма основного долга	Тенге	2025 год	7,50%	21.242.991	21.242.991
Дисконт				(2.080.410)	(2.189.089)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				346.913	137.258
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(346.913)	(137.258)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				19.162.581	19.053.902

Изменения в дисконте за отчетные периоды представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2022 года (неаудированные)
На 1 января	(2.189.089)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	108.679
На 31 марта	(2.080.410)

По состоянию на 31 марта 2022 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 купонным выплатам	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«КТGAb2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	16.242.991
«КТGAe1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
31 марта 2022 года (неаудированные)				21.242.991

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года Компания начислила и выплатила проценты в размере 397.155 тысяч тенге и 187.500 тысяча тенге соответственно.

14. БЕСПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЕМ 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 учёта газа с функцией дистанционного управления и налаживания системы учёта газа в рамках проекта «Цифровой учёт газа».

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 2021 году при первоначальном признании займов по справедливой стоимости Компания признала дисконт в размере 442.491 тысяча тенге.

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

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Доходы будущих периодов	11.792.762	11.902.674
Обязательства по договорам на поставку газа	3.404.570	3.570.993
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 25)	4.218	9.727
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.432.844	1.508.055
	<u>16.634.394</u>	<u>16.991.449</u>
Минус: текущая часть обязательств по договору	5.415.318	5.661.473
Долгосрочная часть обязательств по договору	11.219.076	11.329.976

Доходы будущих периодов были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
На 1 января	11.902.674	8.911.805
Безвозмездно полученные основные средства (Примечание 3)	29.888	3.522.094
Признано в качестве выручки в течение года	(139.800)	(531.225)
На 31 декабря	<u>11.792.762</u>	<u>11.902.674</u>
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(573.686)	(572.698)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	11.219.076	11.329.976

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	99.478.267	63.731.707
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.346.855	4.675.880
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 25)	6.416.467	6.416.467
	<u>108.241.589</u>	<u>74.824.054</u>

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 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Тенге	108.233.749	74.817.436
Российский рубль	7.840	6.608
Доллар США	-	10
	<u>108.241.589</u>	<u>74.824.054</u>

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

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2022 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 34.084.405 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 31.561.936 тысячам тенге) по договору займа газа.

В течение трех месяцев 2022 года курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 2.522.450 тысячи тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы.

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Начисленные обязательства	1.263.658	1.474.038
Прочее	1.196.482	1.179.085
	2.460.140	2.653.123

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)	
	2022 года	2021 года*
Доходы от реализации природного газа	86.271.661	74.995.886
Доходы от услуг по транспортировке газа	18.604.211	20.261.871
Прочая выручка	429.694	554.367
	105.305.566	95.812.124

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года*
Себестоимость товарного газа	83.157.696	70.690.137
Транспортировка и доставка	2.828.918	2.998.387
Износ и амортизация	2.498.427	2.492.527
Потери газа в пределах норм	2.205.619	2.546.184
Заработная плата и соответствующие налоги	2.027.801	1.252.286
Услуги по биллингу	1.205.528	527.759
Налог на имущество и прочие налоги	923.964	944.069
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	551.507	-
Ремонт и техническое обслуживание	83.946	48.569
Сырье и материалы	615	26.267
Прочие	833.683	866.533
	96.317.704	82.392.718

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

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Заработная плата и соответствующие налоги	558.088	410.405
Профессиональные услуги	274.085	259.850
Износ и амортизация	109.708	90.021
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования (Примечание 5)	78.037	102.060
Расходы по краткосрочной аренде	63.452	59.628
Ремонт и техническое обслуживание	54.517	47.284
Налоги помимо подоходного налога	26.607	103.693
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ	17.114	10.829
Услуги связи	10.775	11.973
Комиссия банка	6.556	48.696
Командировочные расходы	5.448	19.207
Прочие	31.659	23.885
	1.236.046	1.187.531

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Прочие операционные доходы	157.085	203.415
Штрафы и пени	9.148	16.687
Доход от аренды	13.268	15.125
Прочие доходы	179.501	235.227

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Проценты, начисленные по банковским займам	1.218.366	1.316.442
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	397.155	412.125
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 13)	108.679	94.889
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	21.518	63.027
Прочие затраты	20.455	11.719
	1.766.173	1.898.202

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

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 марта 2022 и 2021 годов.

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Расход по текущему подоходному налогу	1.420.390	2.859.446
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	270.554	159.978
Экономия по отложенному подоходному налогу	(175.578)	(557.150)
Расходы по подоходному налогу	1.515.366	2.462.274

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 расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

Основные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены далее:

В тысячах тенге	31 марта 2022 год (неаудированные)	31 марта 2021 год (неаудированные)*
Реализации товаров и услуг		
АО НК «QazaqGaz»	–	411.678
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	2.818.039	3.021.224
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	6.271.363	6.260.444
Под контролем или совместным контролем Правительства	9.179.954	8.144.303
	18.269.356	17.837.649
Приобретение товаров и услуг		
АО НК «QazaqGaz»	83.380.589	73.519.842
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	3.515.011	3.325.805
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	29.720	35.035
Под контролем или совместным контролем Правительства	74	145
	86.925.394	76.880.827

* Раскрытие операций со связанными сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Правительства на 31 марта 2021 года, указанное выше отличается от представления в промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2021 года, поскольку Компания не раскрывала эти суммы в промежуточной финансовой отчетности за три месяца закончившихся 31 марта 2021 года.

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

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 год (неаудированные)	31 декабря 2021 год (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность		
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	3.144.396	1.182.386
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.876.582	1.613.554
Под контролем или совместным контролем Правительства	5.687.676	3.847.978
	11.708.654	6.643.918
Торговая кредиторская задолженность		
АО НК «QazaqGaz»	95.978.801	61.951.036
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	9.913.263	8.195.555
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.636	1.572
Под контролем или совместным контролем Правительства	34	11
	105.894.734	70.148.174
Обязательства по договору		
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	4.218	9.727
	4.218	9.727
Займы от связанной стороны		
АО НК «QazaqGaz»	3.001.061	2.941.373
	3.001.061	2.941.373
Выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы		
АО НК «QazaqGaz»	9.197.795	8.910.868
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «QazaqGaz»	5.707.317	5.603.680
Под контролем или совместным контролем Правительства	34.834.052	36.743.949
	49.739.164	51.258.497
Дивиденды		
АО НК «QazaqGaz»	10.245.744	10.245.744
	10.245.744	10.245.744

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевым руководящим персоналом является Председатель Правления и члены Правления Компании. За период, закончившийся 31 марта 2022 года общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 25,652 тысяч тенге соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в отчете о совокупном доходе.

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

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость

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

В тысячах тенге	31 марта 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	43.925.467	42.113.674	-	42.113.674	-
Займы от связанной стороны	3.001.061	1.744.642	-	1.744.642	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	19.509.494	17.488.943	17.488.943	-	-

В тысячах тенге	31 декабря 2021 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	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 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 2022 и 31 декабря 2021 годов, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Компания анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 марта 2022 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.

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

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, никаких новых существенных договорных обязательств в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, не было.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло существенных событий.