

АО «НК «QazaqGaz»

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторский отчет независимого аудитора

31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Информация о компании.....	6
2	Основа подготовки финансовой отчетности.....	7
3	Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	11
4	Существенные положения учетной политики.....	18
5	Приобретения под общим контролем.....	26
6	Основные средства.....	27
7	Активы по разведке и оценке.....	28
8	Активы в форме права пользования.....	29
9	Инвестиции в совместные предприятия.....	30
10	Займы, выданные связанной стороне.....	32
11	Прочие финансовые активы.....	33
12	НДС к возмещению и предоплата по налогам, помимо подоходного налога.....	34
13	Банковские вклады.....	34
14	Денежные средства и их эквиваленты.....	35
15	Запасы.....	36
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	36
17	Капитал.....	37
18	Выпущенные долговые ценные бумаги.....	38
19	Банковские кредиты.....	38
20	Займы полученные.....	40
21	Резервы.....	41
22	Обязательства по аренде.....	43
23	Обязательства по договорам с покупателями.....	43
24	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	44
25	Прочие финансовые обязательства.....	44
26	Выручка по договорам с покупателями.....	45
27	Себестоимость продаж.....	45
28	Общие и административные расходы.....	46
29	Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки.....	46
30	Финансовые затраты.....	47
31	Расходы по подоходному налогу.....	47
32	Сделки со связанными сторонами.....	50
33	Договорные и условные обязательства.....	54
34	Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками.....	59
35	Сегментная отчетность.....	67
36	События после отчетной даты.....	68



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и Руководству АО «НК «QazaqGaz»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АО «НК «QazaqGaz» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 15,560,000 тысяч казахстанских тенге («тенге»), что составляет 5 % от прибыли до налогообложения
 - В объем аудита Группы вошли Компания, три дочерних предприятия и два совместных предприятия в Казахстане.
 - Объем аудита покрывает 98% выручки Группы и 100% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
 - Обесценение долгосрочных активов
 - Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков
 - Оценочная кредиторская задолженность по закупкам газа
-

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	15,560,000 тысяч тенге
Как мы ее определили	Приблизительно 5 % от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы использовали в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, так как, по нашему мнению, именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи консолидированной финансовой отчетности для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Обесценение долгосрочных активов

Примечания 3 и 6 к консолидированной финансовой отчетности

В 2023 году на прибыльность Группы повлияло увеличение процентных ставок заимствования, сокращение транзита газа и изменения в экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Это указывает на то, что внеоборотные активы Группы балансовой стоимостью 1,506,401,491 тысяча тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года могут быть обесценены. Возмещаемая сумма активов определялась с учетом их ценности использования. Определение возмещаемой суммы требует значительных суждений и допущений руководства в отношении прогнозируемых будущих потоков денежных средств, ставок дисконтирования и уровня основных производственных затрат. Эти прогнозы подвержены значительной волатильности из-за неопределенности рыночных условий.

Мы сосредоточили внимание на этой области из-за существенности балансовой стоимости активов и того факта, что при определении возмещаемой суммы требуется значительное суждение.

Наши процедуры включали:

- Мы получили понимание внутренних процессов и контролей и проанализировали методологию, применяемую руководством при оценке обесценения долгосрочных активов на предмет соответствия МСФО (IAS) 36.
- Мы получили, ознакомились и оценили модели обесценения, подготовленные руководством. Мы привлекли наших экспертов по оценке для анализа методологии и допущений, используемых в моделях, таких как тарифы на внутреннем рынке, цены экспортных продаж, объемы транспортировки и производства, ставки дисконтирования, уровни инфляции, специфические для страны риски и курсы иностранных валют.
- Мы сравнили будущие операционные и капитальные затраты, а также прогнозы доходов с последними утвержденными бизнес-планами и бюджетами.
- Мы сравнили ключевые допущения, использованные в моделях обесценения, с историческими показателями соответствующих ЕГДП.
- Мы провели анализ чувствительности ключевых допущений, чтобы оценить их потенциальное влияние на результаты обесценения и диапазон возможных результатов возмещаемой суммы.
- Мы провели оценку соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям стандартов бухгалтерского учета МСФО.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

Примечания 3, 6 и 21 к консолидированной финансовой отчетности

В 2023 году Группа уточнила методологию расчета резерва на ликвидацию газопроводов и восстановление участков для приведения в соответствие физического количества, а также соответствующих стоимостей ликвидационных работ. Группа привлекла внутренних экспертов для определения физического количества и применимых стоимостей ликвидационных работ.

Уточнения в методологии не привели к признанию значительных дополнительных резервов.

Мы сосредоточили внимание на этой области ввиду существенности баланса резерва, который на 31 декабря 2023 года составляет 78,090,261 тысяча тенге, и того факта, что расчет резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков связан с присущей субъективностью при оценке будущих номинальных затрат и неопределенностью в связи со сроками фактического исполнения обязательств по выводу из эксплуатации.

Наши процедуры включали:

- Мы получили представление о внутренних процессах и контролях и проанализировали методологию, используемую руководством для определения резерва на соответствие МСФО (IAS) 37.
- Мы оценили компетентность, квалификацию, опыт и объективность привлеченных экспертов руководства для определения физического количества и соответствующих стоимостей различных ликвидационных работ.
- Мы рассмотрели расчеты Группы, сверили основные допущения с внешними источниками и протестировали на выборочной основе исходные данные, используемые в расчете номинальной стоимости, включая физический объем работ, стоимость за единицу и строительно-сметные нормы.
- Мы сверили активы в реестре основных средств, подлежащих выводу из эксплуатации, с перечнем активов, включенных в расчет резерва, для проверки полноты.
- Мы привлекли наших экспертов по оценке для подтверждения обоснованности ставок дисконтирования и инфляции, используемых Группой при расчете резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков.
- Мы провели оценку соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям стандартов бухгалтерского учета МСФО.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценочная кредиторская задолженность по закупкам газа

Примечания 3 и 24 к консолидированной финансовой отчетности

В 2023 году Группа закупала товарный газ у одного из своих основных поставщиков без согласования цены. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности переговоры с поставщиком продолжаются и финальное решение еще не было принято.

Группа признала оценочную кредиторскую задолженность на сумму 109,818,524 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2023 исходя из наилучшей оценки руководства принимая во внимание исторические закупочные цены, переписку и переговоры с поставщиком на уровне Министерства энергетики Республики Казахстан, а также механизм определения цены закупки газа, предусмотренный Меморандумом о взаимопонимании между Правительством Республики Казахстан и поставщиком.

Мы сосредоточили внимание на этой области из-за существенности оценочной кредиторской задолженности и того факта, что при ее определении требуется значительное суждение.

Наши процедуры включали:

- Мы обсудили с руководством Группы и получили понимание развития событий и статуса переговоров между Группой и поставщиком.
- Мы ознакомились с Меморандумом о взаимопонимании между Правительством Республики Казахстан и поставщиком, который оговаривает механизм определения цены закупки газа, и с перепиской с поставщиком.
- Мы получили письмо от поставщика, объясняющее его позицию.
- Мы провели оценку обоснованности ключевых допущений, использованных для оценки начисленной кредиторской задолженности и сравнили их с историческими ценами поставщика, которые были фактически уплачены в 2022 году, и с ценами других поставщиков газа в 2023 году.
- Мы проверили математическую правильность расчета оценочной кредиторской задолженности.
- Мы провели анализ чувствительности, чтобы оценить потенциальное влияние разумно возможных изменений в цене газа.
- Мы провели оценку соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям стандартов бухгалтерского учета МСФО.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и контролей, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

При определении общего подхода к групповому аудиту мы определили тип работы, который должен быть выполнен нами, как групповым аудитором, или компонентными аудиторами.

Газотранспортные и газодобывающие мощности Группы расположены в Республике Казахстан. Активы и деятельность Группы распределены между пятнадцатью субъектами (компонентами), включая четыре совместно контролируемые организации. Из них мы определили шесть компонентов как существенные, включая Компанию, три ее дочерние компании и два совместных предприятия.

По шести существенным компонентам мы провели полный аудит их финансовой информации, которую Группа использует для подготовки консолидированной финансовой отчетности.

В целом, объем нашего аудита покрывает 99% активов, 98% выручки и 100% абсолютной суммы прибыли до налогообложения. Выполненные процедуры позволили нам получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы, которые служат основой для нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с со стандартами бухгалтерского учета МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 10

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Алмаз Садыков.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PrisewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:


А.Контратасев



Азамат Конратасев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№ 0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Алмаз Садыков



Алмаз Садыков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора № 0000745 от 8 февраля
2019 года)

28 февраля 2024

Астана, Казахстан

АО «НК «QazaqGaz»
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересчитано)*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1.430.331.997	1.115.584.339
Активы по разведке и оценке	7	4.510.107	16.474.772
Активы в форме права пользования	8	66.806.648	90.661.610
Нематериальные активы		4.752.739	5.166.868
Инвестиции в совместные предприятия	9	1.241.253.329	930.644.064
Авансы, выданные за внеоборотные активы		1.890.448	2.480.806
НДС к возмещению	12	60.877.222	78.509.782
Отложенные налоговые активы	31	6.450.522	1.216.148
Прочие внеоборотные активы		114.565	118.725
Банковские вклады	13	2.955.454	2.755.818
		2.819.943.031	2.243.612.932
Оборотные активы			
Запасы	15	63.191.048	37.464.754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	287.464.653	170.562.796
Авансы выданные		1.659.507	3.701.240
Займы, выданные связанной стороне	10	39.977.505	3.524.877
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	12	116.234.429	44.836.145
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	31	43.406.962	45.200.131
Прочие оборотные активы		634.182	511.714
Прочие оборотные финансовые активы	11	103.244.373	33.600.948
Банковские вклады	13	482.975	11.351.931
Денежные средства и их эквиваленты	14	66.770.948	577.128.222
		723.066.582	927.882.758
ИТОГО АКТИВЫ		3.543.009.613	3.171.495.690

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересчитано)*
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	447.874.886	430.959.489
Дополнительный оплаченный капитал		25.946.130	25.946.130
Резерв по пересчету валюты отчетности		2.158.137	2.562.805
Нераспределенная прибыль		2.026.909.132	1.728.093.477
ИТОГО КАПИТАЛ		2.502.888.285	2.187.561.901
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	18	325.433.246	330.925.389
Банковские кредиты	19	29.965.552	46.751.519
Займы полученные	20	-	8.109.740
Обязательства по аренде	22	54.969.380	77.780.710
Обязательства по вознаграждениям работников		447.939	577.165
Резервы	21	78.093.857	65.373.257
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	25	4.192.701	3.510.235
Обязательства по договорам с покупателями	23	10.820.812	11.127.184
Отложенные налоговые обязательства	31	62.741.275	91.943.198
		566.664.762	636.098.397
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	18	3.800.488	3.772.898
Банковские кредиты	19	17.947.310	111.907.583
Займы полученные	20	7.968.020	7.737.372
Резервы	21	34.665.401	33.971.438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	353.711.924	121.516.559
Корпоративный подоходный налог к уплате		7.123	899.847
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		4.365.154	3.998.804
Обязательства по аренде	22	21.717.317	19.124.431
Обязательства по договорам с покупателями	23	4.941.775	8.075.408
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	25	21.852.939	33.544.794
Прочие краткосрочные обязательства		2.479.115	3.286.258
		473.456.566	347.835.392
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1.040.121.328	983.933.789
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3.543.009.613	3.171.495.690

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают проведенный пересчет сравнительной информации, который приводится в Примечаниях 2 и 5.

Акан А.М.
Заместитель Председателя
Правления по экономике и финансам



Бокаев Е.Н.
И.о. главного бухгалтера

АО «НК «QazaqGaz»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.* (пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		1.021.509.278	1.042.922.641
Полученные проценты		28.009.395	27.147.942
Возврат НДС от налоговых органов		9.151	20.723.150
Поступления по судебным разбирательствам QG	33	-	14.565.318
Прочие поступления		6.528.297	5.168.972
Платежи поставщикам		(829.045.089)	(812.351.477)
Уплаченный подоходный налог		(17.680.149)	(50.677.991)
Прочие налоги и платежи в бюджет и фонды		(52.090.223)	(55.743.753)
Уплаченные проценты	34	(30.976.493)	(38.145.357)
Уплаченные проценты по аренде	22, 34	(14.988.904)	(17.785.672)
Выплаты работникам		(74.733.572)	(68.086.293)
Прочие выплаты		(13.436.207)	(14.521.975)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		23.105.484	53.215.505
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат банковских вкладов		47.174.360	64.733.830
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		7.585.737	40.798.197
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	9	10.954.351	80.976.116
Поступления от погашения нот Национального Банка Республики Казахстан	11	228.797.391	79.754.770
Погашение займов, выданных связанным сторонам		221	200.021.215
Поступления от продажи совместного предприятия	2	-	80
Приобретение финансовых активов		(63.260.261)	(673.261)
Размещение банковских вкладов		(36.968.493)	(58.434.564)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(305.051.235)	(105.423.378)
Предоставление займов связанным сторонам		(42.730.371)	(13.213.819)
Приобретение дочерней организации	2, 5	-	(13.178.650)
Приобретение нот Национального Банка Республики Казахстан	11	(233.623.073)	(109.754.770)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(387.121.373)	165.605.766
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы Акционеров	17	-	13.178.650
Поступления по процентным займам	19, 34	-	29.700.000
Взносы от связанной стороны		-	21.112
Погашение процентных займов	19, 34	(92.009.799)	(53.142.868)
Погашение займов от связанной стороны	20, 34	(8.504.752)	(8.933.200)
Погашение обязательств по аренде	22, 34	(18.788.145)	(20.364.876)
Комиссия за организацию займа		-	(298.000)
Дивиденды, выплаченные Единственному Акционеру	17	(27.065.364)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(146.368.060)	(39.839.182)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(510.383.949)	178.982.089
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		26.675	15.426.517
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	577.128.222	382.719.616
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	66.770.948	577.128.222

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечаниях 2 и 5.

Акан А.М.
 Заместитель Председателя
 Правления по экономике и финансам



Бокаев Е.Н.
 И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по пересчету валюты отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)*		417.780.839	25.946.130	2.410.861	1.341.548.664	1.787.686.494
Чистая прибыль за год (пересчитано)*		-	-	-	386.548.707	386.548.707
Прочий совокупный доход за год		-	-	151.944	(3.894)	148.050
Итого совокупный доход за год (пересчитано)*		-	-	151.944	386.544.813	386.696.757
Выпуск акций	17	13.178.650	-	-	-	13.178.650
На 31 декабря 2022 г. (пересчитано)*		430.959.489	25.946.130	2.562.805	1.728.093.477	2.187.561.901
Чистая прибыль за год		-	-	-	325.853.683	325.853.683
Прочий совокупный доход за год		-	-	(404.668)	27.336	(377.332)
Итого совокупный доход за год		-	-	(404.668)	325.881.019	325.476.351
Выпуск акций	17	16.915.397	-	-	-	16.915.397
Дивиденды	17	-	-	-	(27.065.364)	(27.065.364)
На 31 декабря 2023 г.		447.874.886	25.946.130	2.158.137	2.026.909.132	2.502.888.285

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не соответствуют суммам в консолидированных финансовых отчетностях за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года, поскольку отражают проведенный пересчет сравнительной информации, который приводится в Примечании 5.

Акан А.М.
Заместитель Председателя
Правления по экономике и финансам



Бокаев Е.Н.
И.о. главного бухгалтера

1 Информация о компании

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «НК «QazaqGaz» (далее по тексту – «Компания», «QG» или «материнская организация») и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемые – «Группа»).

«QG» является акционерным обществом, учрежденным на основании Постановления Правительства Республики Казахстан (далее – «Правительство») № 173 от 5 февраля 2000 года и зарегистрированным в форме закрытого акционерного общества 13 марта 2000 года. 9 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Головной офис Группы зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, ул. Алихана Бокейхана, 12.

По состоянию на 31 декабря 2023 года АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Единственный акционер») является единственным акционером «QG», а все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании и Группы.

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года АО «НК «КазТрансГаз» был определен национальным оператором в сфере газа и газоснабжения. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года № 852 «КазТрансГаз» был присвоен статус Национальной компании. Постановлением Правительства Республики Казахстан № 982 от 31 декабря 2021 года АО «НК «КазТрансГаз» был переименован в АО «НК «QazaqGaz». Основной задачей Компании в качестве национального оператора является надежное обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Группы также включают:

- управление инвестиционной деятельностью для общего развития газотранспортных систем магистральных трубопроводов в Казахстане;
- управление инвестиционной деятельностью для разработки газовых месторождений в Казахстане;
- предоставление консультационных услуг по исследованию и разработке проектов в газовой промышленности;
- реализация газа на зарубежных и местных рынках;
- участие в программе разработки и внедрения государственной программы развития газовой промышленности.

Операционная деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – «Закон»), поскольку Группа является монополистом в области транспортировки и реализации газа на внутреннем рынке. Согласно Закону, тарифы Группы по транспортировке и реализации газа на внутреннем рынке утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску заместителем председателя правления по экономике и финансам и исполняющим обязанности главного бухгалтера 28 февраля 2024 года.

В 2023 году аудиторские и неаудиторские услуги, оказанные Группе нынешним аудитором ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс», составляли 92.960 тысяч тенге и 81.700 тысяч тенге (2022 год: ноль и 48.500 тысяч тенге), соответственно.

Разведка и добыча углеводородов

В декабре 2000 года Группа подписала контракт с Агентством Республики Казахстан по инвестициям на осуществление работ по разведке и добыче углеводородов на территориях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, а также блоках XXXIII-48, XXXIII-49, XXXIV-49, XXXIV-50, XXXIV-51, XXXV-50, включая газовые месторождения Амангельды, Анабай, Айрақты и Кумырлы, Жамбылская область, Южный Казахстан (далее – «Контракт по разведке и добыче углеводородов»). Группа также осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом по разведке и добыче углеводородов от 30 июля 2018 года на добычу газа на месторождении Придорожное в пределах блоков XXXI-44-D (частично), E (частично) в Созакском районе Республики Казахстан. Группа начала добычу и реализацию газа на газовом месторождении Амангельды в ноябре 2003 года, на месторождении Жаркум в декабре 2014 года и на месторождении Анабай в ноябре 2023 года. Более подробная информация предоставлена в *Примечаниях 6 и 7*.

По условиям Контракта по разведке и добыче углеводородов Группа имеет право отказаться от любой из своих контрактных территорий в случае, если коммерчески рентабельные запасы углеводородов не будут обнаружены.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Для оценки данного допущения Группа выполнила прогноз ликвидности на основе различных стресс-тестов, чтобы убедиться, что она продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Основа консолидации

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания имела долю участия в следующих организациях, включенных в консолидированную финансовую отчетность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2023 г.	2022 г.
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа, оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
ТОО «QazaqGaz Onimderi»	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz» («РД QazaqGaz»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
ТОО «QazaqGaz Научно-технический Центр» («QazaqGaz НТЦ»)	Казахстан	Инженерно-техническое проектирование, научно-исследовательская деятельность	100%	100%
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газоносный район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%
«КТГ Файнэнс Б.В.»	Нидерланды	Финансовая деятельность	100%	100%
АО «КазМунайГаз Сервис-NS»	Казахстан	Строительство и эксплуатация гольф-клуба	100%	100%
ТОО «Тегис Мунай» («Тегис Мунай»)	Казахстан	Добыча природного газа	100%	-
ТОО «Мангышлак Мунай» («Мангышлак Мунай»)	Казахстан	Геологическая разведка и изыскания	100%	-

В 2022 году ТОО «Амангельды Газ» было переименовано в ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz».

В 2023 году ТОО «Qazaq Gas Qurylys» было переименовано в ТОО «QazaqGaz Научно-технический Центр».

В 2023 году ТОО «КазТрансГаз Өнімдері» было переименовано в ТОО «QazaqGaz Onimderi».

28 декабря 2022 года Группа заключила договор купли-продажи 100% доли участия АО «Самрук-Энерго» в уставном капитале ТОО «Тегис Мунай». 13 января 2023 года процесс перерегистрации был завершен (Примечание 5).

31 мая 2023 года было принято решение об уменьшении уставного капитала ТОО «Тегис Мунай» путем передачи АО «НК «QazaqGaz» 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Мангышлак-Мунай». ТОО «Мангышлак-Мунай» являлось 100% дочерним предприятием ТОО «Тегис Мунай».

2 Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**Инвестиции в совместные предприятия**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «АвтоГаз» («АГ»)	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций	50%	50%
ТОО «Отан Газ» («ОГ»)	Казахстан	Строительство газоперерабатывающего завода	50%	50%

В 2021 году Группа приобрела 50% акций ТОО «PVH Development» за 80 тысяч тенге. Право собственности вступает в силу с момента перерегистрации. В течение 2022 года процесс перерегистрации был завершен, и ТОО «PVH Development» было переименовано в ТОО «ПГУ Туркестан». 12 сентября 2022 года Группа реализовала 50% акций ТОО «ПГУ Туркестан» за 80 тысяч тенге «Самрук-Казына».

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместных предприятий, в которых участники совместной деятельности вступили в договорные соглашения, устанавливающие совместный контроль над экономической деятельностью предприятия. Соглашение требует единодушного согласия сторон, разделяющих контроль. Инвестиции в совместные предприятия учитываются Группой по методу долевого участия.

Доля Группы в прибыли или убытке совместно контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль или убыток, приходящиеся на участников совместного предприятия, и поэтому определяется как прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних организациях совместного предприятия.

Финансовая отчетность совместного предприятия подготавливается за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы вносятся корректировки.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, учитываются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости, отраженной в отчетности передающей компании (Предшественника) на дату перехода. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

В случае если приобретение рассматривается как существенное, то консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Пересчет иностранных валют**Функциональная валюта и валюта представления**

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), являющихся функциональной валютой большинства предприятий Группы. Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте.

2 Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Компании Группы

Доходы, убытки и финансовое положение всех дочерних организаций и совместных предприятий Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчетов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на даты осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты осуществления операций); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

На 31 декабря 2023 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи составил 454,56 тенге за 1 доллар США и 5,06 тенге за 1 российский рубль. Данные курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и российских рублях, по состоянию на 31 декабря 2023 года (в 2022 году: 462,65 тенге за 1 доллар США и 6,43 тенге за 1 российский рубль).

Операционная среда

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «BBB», а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес-средой и нехваткой квалифицированных кадров.

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, и, в том числе на деятельность и финансовое положение Группы.

Конфликт на территории Украины и влияние антироссийских санкций

Конфликт на территории Украины, начавшийся в 2022 году, привел к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ.

Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Россия также является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), по которому транспортируется до 80% нефти на экспорт. В данный момент власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты по экспорту нефти, в том числе через трубопровод Баку-Тбилиси-Джейхан (БТД), однако воплощение данных инициатив требует значительных вложений в инфраструктуру.

2 Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Продолжающийся конфликт может привести к риску дефицита товарного газа в случае прекращения закупок у российских поставщиков, особенно во время отопительного сезона, риску контр санкций со стороны Российской Федерации и/или отдельных российских компаний, выраженных в отказе от поставок российского газа, переработки казахстанского газа, ограничении транспортировки нефти по системе КТК (снижение добычи попутного газа). Дополнительные косвенные последствия могут включать потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам.

В рамках своей деятельности Группа осуществляет покупку и транзит российского газа. В 2022 году прекратилась транспортировка среднеазиатского газа в Россию из Узбекистана, что повлияло на снижение выручки Группы в 2023 году. Тем не менее, в 2023 году Группа заключила договоры на транзит российского газа в Узбекистан, а также на покупку российского газа для покрытия внутреннего дефицита газа. В течение 2023 доля объема российского газа составляет 35% от общего объема закупленного газа (в 2022 году: 31%).

Продолжение операций с Россией может привести к риску введения вторичных санкций на деятельность Группы. Согласно списку санкций, опубликованных США, некоторые компании России входят в список в «Non-SDN» (не блокирующие санкции), согласно которому запрещены операции по предоставлению финансирования и другие операции с новым долговым обязательством со сроком погашения более 14 дней или новым акционерным капиталом. Руководство Группы оценивает потенциальное влияние антироссийских санкций на деятельность Группы и предпримет все возможные шаги для снижения рисков. В свою очередь Группа находится в процессе привлечения внешнего эксперта для оценки санкционных рисков.

Нынешний конфликт и экономические санкции еще не оказали на Группу существенного влияния, но остается значительная неопределенность относительно исхода конфликта и будущих экономических санкций. Группа учитывает влияние антироссийских санкций в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг для минимизации негативных эффектов. На основе первоначальной оценки рисков и последующих обновлений санкционных программ и списков Группа разработала план действий по минимизации возможных негативных последствий. Этот план действий обновляется по мере выявления новых рисков или обновления программ и списков санкций. Группой предпринимаются меры и продолжаются поиски альтернативных маршрутов по транзиту газа для целей минимизации рисков и «смягчению» воздействия вероятных негативных факторов на деятельность Группы.

В течение 2023 года со стороны российских компаний задержек по оплате не возникало, проблем с перечислением платежей в пользу российских компаний также не было. Однако, с октября 2023 года Группа столкнулась с вопросами по оплате за приобретенный газ и получению денег за транзит. В настоящий момент осуществляется официальная переписка целью которой является смена банка контрагента.

Выгодное географическое положение в сочетании с развитой инфраструктурой и отсутствием конкуренции, а также отсутствия альтернативных газовых маршрутов сопоставимого размера, обеспечивает объемы транспортировки для трубопроводной системы Группы в обозримом будущем. Группа также получает выгоду из растущего спроса на газ крупных конечных рынков (Китай, Россия и страны Центральной Азии).

8 февраля 2024 года агентство Fitch Ratings понизило долгосрочные рейтинги дефолта Группы с «BBB-» до «BB+» со «стабильным» прогнозом. Пересмотр был связан с (i) прекращением транзита газа из Центральной Азии в Россию, (ii) все еще убыточными внутренними тарифами на газ и (iii) ростом внутреннего потребления природного газа в Казахстане.

Руководство Группы считает, что снижение объемов транзита будет компенсировано недавно начатым обратным транзитом российского газа в Узбекистан. Также, согласно протоколу заседания Энергетического совета при Президенте Республики Казахстан от 16 января 2024 года было принято решение увеличить цены на реализацию и транспортировку газа внутри страны на 20%.

Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год. Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, принимаемых Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

2 Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Конфликт на территории Украины и влияние антироссийских санкций (продолжение)

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно в рамках своей обычной деятельности на регулярной основе принимает все доступные механизмы для предотвращения сотрудничества с компаниями находящимися в санкционных списках Европейского Союза, Управления по контролю за иностранными активами (OFAC) и любых других применимых санкций, а также предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Пересчет сравнительной информации

Некоторые суммы в консолидированном отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были реклассифицированы в соответствии с представлением, принятым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Ранее Группа представляла свои обязательства по накопленным бонусам работникам как прочие обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении. Однако руководство считает более уместным, если все обязательства по накопленным бонусам работникам будут представлены в составе прочих финансовых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Сравнительные данные за предыдущие годы по состоянию на 31 декабря 2022 года были пересчитаны путем реклассификации 12.177.288 тысяч тенге из прочих краткосрочных обязательств в прочие краткосрочные финансовые обязательства.

Поступления и приобретения по сделкам обратного репо в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2022 год были свернуты в соответствии с представлением, принятым в консолидированной финансовой отчетности 2023 года. Группа также реклассифицировала сумму поступлений по судебным разбирательствам QG в отдельную строку из прочих поступлений в операционной деятельности.

Группа изменила представление своей консолидированной финансовой отчетности, поскольку новое представление предоставляет информацию, которая более актуальна для пользователей консолидированной финансовой отчетности, а также соответствует требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Резерв по НДС к возмещению

Группа проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной, не реже одного раза в год. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на ожиданиях руководства в отношении будущих оборотов, подлежащих обложению НДС, и возврата НДС денежными средствами. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Группа в дальнейшем защитить свое право на возврат или зачет НДС. Более подробная информация представлена в Примечании 12.

Обесценение основных средств и газовых активов

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов, проверяемых на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные средства.

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств и газовых активов (продолжение)

Увеличение процентных ставок заимствования, существенное снижение объемов среднеазиатского транзита в 2023 году по сравнению с 2022 годом и изменения в макроэкономических прогнозах были определены основными индикаторами обесценения долгосрочных активов. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Группа произвела оценку возмещаемой стоимости долгосрочных активов «ИЦА», «КТГ Аймак» и «РД QazaqGaz» по состоянию на 31 декабря 2023 года. Долгосрочные активы «ИЦА», «КТГ Аймак» и «РД QazaqGaz» были определены как отдельные единицы, генерирующие денежные средства.

Транспортировка и хранение газа («ИЦА»)

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям «ИЦА». Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые «ИЦА» обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных. Бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, является основным источником информации для предполагаемых денежных потоков. Он содержит прогнозы по объемам транспортировки газа, выручке, расходам и капитальным затратам.

Различные допущения, такие как тарифы на транспортировку, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были основаны на пятилетнем бизнес-плане «ИЦА», с учетом договора на реверсный транзит, транспортировка по которому началась в четвертом квартале 2023 года, а также на прогнозных данных по 2055 год, рассчитанных с использованием текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах при уровне роста тарифов. Основные допущения, использованные в расчете, были прогнозированы следующим образом:

- Объем транспортировки – среднегодовые темпы роста за пятилетний прогнозный период; на основе прошлых результатов и ожиданий руководства относительно развития рынка;
- Тариф на транспортировку – на основе тарифов, утвержденных Комитетом по Регулированию Естественных Монополий (КРЕМ) для внутреннего рынка и тарифов по договорам с международными контрагентами по транспортировке на экспорт и транзит с учетом среднегодового темпа роста и долгосрочных прогнозов инфляции после пятилетнего прогнозного периода;
- Ежегодные капитальные затраты – на основе исторического опыта руководства и запланированных расходов на поддержание в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производственной деятельности, а также инвестиций в новые проекты.

Денежные потоки за пределами пятилетнего периода экстраполируются с использованием предполагаемых темпов роста, указанных ниже. Эти темпы роста соответствуют прогнозам для газовой отрасли.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

Допущения в отношении возмещаемой стоимости долгосрочных активов:	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Темпы роста на период свыше 5 лет	4%	4%
Ставка дисконтирования до налогообложения	16,96%;	16,60%
Объемы транспортировки:		
- транспортировка внутри Казахстана	1,073 млрд куб.м	2,084 млрд куб.м
- транспортировка газа на экспорт	17 млрд куб.м	72 млрд куб.м
- международный транзит	1,245 млрд куб.м	1,308 млрд куб.м

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Допущения в отношении возмещаемой стоимости долгосрочных активов:	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тарифы на транспортировку:		
- транспортировка внутри Казахстана (тыс. куб. м)	от 5,425.26 тенге 2.42 долл. США -	5,285.66 тенге 2.42 долл. США -
- транспортировка газа на экспорт (тыс. м3/100 км)	5 долл. США 2.42 долл. США –	5 долл. США 2.42 долл. США –
- международный транзит (тыс. м3/100 км)	2.9 долл. США	2.9 долл. США

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость долгосрочных активов составила 1.249.897.550 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость на 61.869.915 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.154.259.076 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость на 232.050.883 тысяч тенге).

Ниже представлен анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Допущение	Изменение допущения	Увеличение/ (уменьшение) возмещаемой стоимости	Обесценение (Да/Нет)	Сумма обесценения
	Увеличение на 1%	5.648.265	Нет	-
Темпы роста	Уменьшение на 1%	(5.057.315)	Нет	-
Ставка дисконтирования	Увеличение на 1%	(95.283.318)	Да	(33.413.403)
Объемы внутренней транспортировки	Уменьшение на 1%	107.685.672	Нет	-
Объемы экспортной транспортировки	Увеличение на 1%	13.617.005	Нет	-
	Уменьшение на 1%	(13.481.768)	Нет	-
Объемы транзита	Увеличение на 20%	25.234.675	Нет	-
	Уменьшение на 20%	(21.075.940)	Нет	-
	Увеличение на 1%	7.220.920	Нет	-
	Уменьшение на 1%	(7.149.559)	Нет	-
Тариф на внутреннюю транспортировку	Увеличение на 1%	13.718.708	Нет	-
	Уменьшение на 1%	(13.582.449)	Нет	-
Тариф на экспортную транспортировку	Увеличение на 20%	25.819.232	Нет	-
	Уменьшение на 20%	(21.563.071)	Нет	-
	Увеличение на 1%	7.918.616	Нет	-
Тариф на транзит	Уменьшение на 1%	(7.840.257)	Нет	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы была бы равна ее балансовой стоимости, если бы ключевые допущения изменились следующим образом:

Допущение	Использованная величина допущения	Величина допущения, при которой возмещаемая стоимость равна балансовой стоимости
Ставка дисконтирования	16,96%	17,60%

Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам («КТГ Аймак»)

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, была определена как ценность использования с применением модели дисконтированных денежных потоков. В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям «КТГ Аймак». Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые «КТГ Аймак» обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

Основные допущения, использованные в расчете, были прогнозированы следующим образом:

- Объем закупа и поставок газа – на основании Комплексного плана развития газовой отрасли Республики Казахстан на 2022–2026 годы, утвержденного Постановлением Правительства РК, и Баланса газа РК на 2024-2030 годы, утвержденного приказом Министра Энергетики РК;
- Тарифы на транспортировку – на основе тарифов, утвержденных Комитетом по Регулированию Естественных Монополий (КРЕМ) на пять лет и с учетом среднегодового темпа роста и долгосрочных прогнозов инфляции после пятилетнего прогнозного периода;
- Ежегодные капитальные затраты – на основе исторического опыта руководства и запланированных расходов на поддержание в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производственной деятельности, а также инвестиций в новые проекты.

Денежные потоки за пределами пятилетнего периода экстраполируются с использованием предполагаемых темпов роста, указанных ниже. Эти темпы роста соответствуют прогнозам для газовой отрасли.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

Допущения в отношении возмещаемой стоимости долгосрочных активов:		На 31 декабря 2023 г.
Темпы роста на период свыше 5 лет		4,44%
Ставка дисконтирования		16.42%;
Объемы реализации газа до 2030 года		142,8 млрд куб. м
Объемы транспортировки газа до 2030 года		108,3 млрд куб. м
Тарифы на:		
- реализацию газа (тыс. куб.м)		от 22 тысяч тенге
- транспортировка газа (тыс. куб.м)		от 4.9 тысяч тенге

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость долгосрочных активов составила 282.729.983 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость на 32.923.047 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 262.673.748 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость на 17.615.854 тысяч тенге).

Ниже представлен анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Допущение	Изменение допущения	Увеличение/ (уменьшение) возмещаемой стоимости	Обесценение (Да/Нет)	Сумма обесценения
Темпы роста	Увеличение на 1%	13.050.696	Нет	-
	Уменьшение на 1%	(11.040.254)	Нет	-
Ставка дисконтирования	Увеличение на 1%	(19.903.719)	Нет	-
	Уменьшение на 1%	23.579.291	Нет	-
Объемы реализации и транспортировки газа	Увеличение на 5%	38.609.184	Нет	-
	Уменьшение на 5%	(38.609.184)	Да	(5.686.137)

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Допущение	Изменение допущения	Увеличение/ (уменьшение) возмещаемой стоимости	Обесценение (Да/Нет)	Сумма обесценения
	Увеличение на 1%	8.092.583	Нет	-
Тариф на реализацию газа	Уменьшение на 1%	(7.707.222)	Нет	-
Тариф на транспортировку газа	Увеличение на 1%	25.624.167	Нет	-
	Уменьшение на 1%	(24.403.968)	Нет	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы была бы равна ее балансовой стоимости, если бы ключевые допущения изменились следующим образом:

Допущение	Использованная величина допущения	Величина допущения, при которой возмещаемая стоимость равна балансовой стоимости
Объемы реализации и транспортировки газа	142,8 млрд. куб.м и 108,3 млрд. куб. м	136,7 млрд. куб.м и 103,7 млрд. куб. м

Добыча природного газа и газового конденсата («РД QazaqGaz»)

Активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость данных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что активы по разведке и оценке не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи.

Доказанные и вероятные запасы газа используются при тесте на обесценение. Существует множество неопределенностей, связанных с оценкой запасов газа, в частности допущения, которые действительно на момент оценки, могут значительно измениться, когда новая информация станет доступной. Изменения в прогнозных ценах на сырьевые товары, обменных курсах, производственных расходах, а также истечение срока действия лицензии на разведку, отсутствие коммерческого обнаружения запасов могут значительно повлиять на возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, была определена как ценность использования с применением модели дисконтированных денежных потоков. Предполагаемые денежные потоки были основаны на пятилетнем бизнес-плане с учетом прогнозных данных по 2054 год, рассчитанных с использованием текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах и прогнозным уровнем истощения запасов на месторождениях. Различные допущения, такие как цены на газ и конденсат, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания.

Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям «РД QazaqGaz». Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, ориентируясь на общедоступных рыночных данных. Основные допущения, использованные в расчете, были прогнозированы следующим образом:

- Объем добычи – объемы утвержденного пятилетнего Бизнес-плана с дальнейшим расчетным прогнозом, предусматривающий естественное падение пластового давления в результате постоянного отбора газа;
- Цена на реализацию товарного газа – на основе сценария, при котором часть газа может быть продана на экспорт по соответствующим рыночным ценам реализации;

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

- Цена на реализацию конденсата – среднегодовой темп роста за пятилетний прогнозный период; на основе текущих тенденций отрасли и включая долгосрочные прогнозы инфляции;
- Ежегодные капитальные затраты – учет с использованием амортизации прошлого периода, скорректированного на инфляцию, а также на основе исторического опыта руководства и запланированных расходов на поддержание в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производственной деятельности.

Допущения в отношении возмещаемой стоимости долгосрочных активов: На 31 декабря 2023 г.

Ставка дисконтирования	16,93%
Объемы реализации газа	6.534 млн м3
Объемы реализации конденсата	269 млн м3

Тарифы на:

- реализацию газа (тыс. куб.м)	от 22 тысяч тенге
- реализацию конденсата (тыс. куб.м)	от 84 тысяч тенге

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость долгосрочных активов составила 44.298.212 тысячи тенге, что превышает их балансовую стоимость на 1.176.408 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 37.527.861 тысячи тенге, что превышает их балансовую стоимость на 3.994.107 тысяч тенге).

Ниже представлен анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Допущение	Изменение допущения	Увеличение/ (уменьшение) возмещаемой стоимости	Обесценение (Да/Нет)	Сумма обесценения
Ставка дисконтирования	Увеличение на 1%	(2.869.414)	Да	(1.671.282)
	Уменьшение на 1%	3.199.630	Нет	-
Объемы реализации газа	Увеличение на 5%	5.464.324	Нет	-
	Уменьшение на 5%	(5.798.462)	Да	(4.600.330)
	Увеличение на 5%	269.750	Нет	-
Объемы реализации конденсата	Уменьшение на 5%	(246.022)	Нет	-
	Увеличение на 1%	2.818.819	Нет	-
Тариф на реализацию газа	Уменьшение на 1%	(2.932.833)	Да	(1.734.701)
Тариф на реализацию конденсата	Увеличение на 1%	135.113	Нет	-
	Уменьшение на 1%	(128.838)	Нет	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы была бы равна ее балансовой стоимости, если бы ключевые допущения изменились следующим образом:

Допущение	Использованная величина допущения	Величина допущения, при которой возмещаемая стоимость равна балансовой стоимости
Ставка дисконтирования	16,93%	17,33%
Объемы реализации газа	6,534 млн м3	6.473 млн м3
Тариф на реализацию газа	от 22 тысяч тенге	от 17 тысяч тенге

В течение 2023 года, в связи с завершением срока действия контракта на совмещенную разведку и добычу углеводородного сырья, Группа начислила расходы по обесценению разведочных и оценочных активов на общую сумму 21.028 тысяч тенге и отразила расходы по выбытию разведочных и оценочных активов на общую сумму 2.847.342 тысяч тенге (Примечание 7). По остальным разведочным и оценочным активам признаков обесценения на 31 декабря 2023 года не было обнаружено.

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочная кредиторская задолженность по договорам покупки газа

На 31 декабря 2023 года у Группы имеется торговая кредиторская задолженность за покупку газа на общую сумму 109.818.524 тысячи тенге без согласования цены (*Примечание 24*). В связи с тем, что действие предыдущих договоров было прекращено, а процедура согласования цен и заключения новых договоров еще не завершена, Группа признала кредиторскую задолженность методом начисления, исходя из наилучшей оценки руководства Группы.

При оценке кредиторской задолженности руководство приняло во внимание закупочные цены газа на основании предыдущих договоров, географическое распределение закупленного газа и анализ себестоимости поставок в разрезе регионов, переписку с поставщиком, статус переговоров с поставщиком на уровне Министерства энергетики Республики Казахстан и АО «Самрук-Казына», а также механизм определения цены закупки газа, предусмотренный Меморандумом о взаимопонимании между Правительством Республики Казахстан и поставщиком.

Применение максимальной закупочной цены с учетом скидки, предложенной поставщиком в ходе переговоров, привело бы к увеличению кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года на 65.319.311 тысяч тенге, увеличению стоимости запасов на 31 декабря 2023 года на 8.673.744 тысяч тенге и увеличению себестоимости продаж за 2023 год на 56.645.567 тысяч тенге.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности руководство находится на стадии переговоров и ожидает согласования цен и подписания договоров до конца 1 полугодия 2024 года.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

31 декабря 2021 года Группа заключила договор аренды магистрального газопровода «Сарыарка» с АО «АстанаГаз КМГ» со сроком аренды на 5 лет с 2022 по 2026 годы, который вступил в силу с даты утверждения КРЕМ тарифов на транспортировку газа на внутреннем рынке, то есть с 1 января 2022 года. Данный договор был заключен на условиях переменных арендных платежей, вариативность которых зависит от объема газа, транспортируемого через МГ «Сарыарка». Руководство Группы пришло к выводу, что в связи с неизбежностью и отсутствием реальной изменчивости арендных платежей, они являются фиксированными по существу, и поэтому должны быть включены в оценку обязательства по аренде. Группа признала обязательства по аренде МГ «Сарыарка» и право пользования на дату вступления в силу договора в размере 111.326.816 тысяч тенге (*Примечание 8*). Опцион на продление договора аренды не включен в расчет обязательства по аренде, поскольку, по мнению руководства, на отчетную дату нет достаточной уверенности в исполнении опциона.

Обязательства по выбытию активов

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» от 4 июля 2012 года и Экологическим Кодексом Республики Казахстан у Группы есть юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, обязательство Группы связано с демонтажем газопроводов и рекультивацией земельных участков.

Расчет обязательств по ликвидации производственных активов на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года был выполнен Группой на основе результатов оценок, проведенных внутренними специалистами. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет, включал в себя демонтаж объектов и инфраструктуры (магистрального трубопровода, газораспределительных станций, компрессорных станций подъездных дорог, вертолетных площадок, зданий и прочих объектов) и последующее восстановление земель.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределенности, относящиеся к затратам на окончательное закрытие, уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, закрытия всех эксплуатационных газовых скважин и рекультивации контрактной территории, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести. Учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции (2023 год: 4.19%, 2022 год: 4.9%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками контрактов на недропользование.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, составляли 4,19% и 9,08%, соответственно (31 декабря 2022 года: 4,90% и 9,26%). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопроводов и компрессорных станций и восстановлению участка на 31 декабря 2023 года составила 77.628.333 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 61.836.200 тысяч тенге). Балансовая стоимость резерва по ликвидации скважин и восстановлению участка по контракту по разведке и добыче углеводородов на 31 декабря 2023 года составила 461.928 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2.942.742 тысячи тенге). Более подробная информация представлена в Примечании 21.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря:

В тысячах тенге	Влияние на резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Допущения по ликвидации газопровода и восстановлению участка		
Стоимость ликвидации на 1 км:		
- Увеличение на 10%	7.470.764	5.988.015
- Уменьшение на 10%	(7.470.764)	(5.988.015)
Уровень инфляции:		
- Увеличение на 1%	26.730.998	20.493.062
- Уменьшение на 1%	(19.848.940)	(15.393.472)
Ставка дисконтирования:		
- Увеличение на 1%	(18.930.318)	(14.743.384)
- Уменьшение на 1%	25.624.745	19.765.862

4 Существенные положения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2023 году Группа впервые применила определенные стандарты, поправки и разъяснения, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Применение данных стандартов, поправок и разъяснений не повлияло существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты).

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

- Поправки к МСФО 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: международная налоговая реформа — модельные правила второго компонента» (выпущены 23 мая 2023 года).

Стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. Группа не ожидает существенного влияния данных стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Группа не приняла досрочно:

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).

Оценка справедливой стоимости

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению.

Износ основных средств (кроме газовых активов) рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы. Среднее значение срока службы по классам основных средств указано в следующей таблице:

	<u>Кол-во лет</u>
Здания и сооружения	36
Газотранспортная система	66
Машины и оборудование	28
Транспортные средства	16
Прочее	16

Амортизация на землю не начисляется.

Резерв на вывод из эксплуатации признается в полном объеме по дисконтированной стоимости тогда, когда Группа несет обязательства по демонтажу и выводу из эксплуатации сооружения или оборудования и восстановлению территории, на которой оно располагалось, и когда становится возможным обоснованно оценить объем такого резерва.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование

Затраты, понесенные до заключения контракта на недропользование, относятся на расходы того периода, в котором они были понесены.

Затраты на право недропользования

Затраты по приобретению права на недропользование капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, балансовая стоимость права на недропользование и затраты на приобретение соответствующих объектов списывается. При установлении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, балансовая стоимость права на недропользование и затрат на приобретение соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами на разведку и оценку, и переносится в газовые активы.

Затраты на разведку и оценку

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочному бурению, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Данные расходы включают в себя компенсацию работникам, затраты на используемые материалы и топливо, аренду бурового оборудования и выплаты подрядчикам. Если запасы не обнаружены, активы по разведке и оценке тестируются на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы газа и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав газовых активов после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой или завершением таких объектов инфраструктуры, как платформы и газопроводы, а также бурение эксплуатационных скважин, включая неудачные эксплуатационные скважины или оконтуривающие скважины, капитализируются в рамках месторождения газа.

Износ и амортизация по газовым активам

Износ газовых активов начисляется с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов газа, кроме объектов инфраструктуры, износ которых рассчитывается по прямолинейному методу.

Аренда

Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, на дату начала арендных отношений.

Группа как арендатор

Группа использует единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признала обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении сроков аренды.

Если право собственности на арендованный актив передается Группе в конце срока аренды или если стоимость отражает реализацию опциона на покупку, амортизация рассчитывается с использованием предполагаемого срока полезного использования актива.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, так как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения в оценке опциона на покупку базового актива.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования. Она также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Финансовые активы

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва на обесценение. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы Группы, отражаемые по амортизированной стоимости, включают займы связанным сторонам, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и прочие долгосрочные финансовые активы.

Денежные средства и краткосрочные банковские вклады

Денежные средства и их эквиваленты представляют денежные средства в банках и краткосрочные банковские вклады с первоначальным сроком погашения не более 3 (трех) месяцев. Денежные средства и их эквиваленты также включают соглашения обратного репо— вложение в высоколиквидные государственные ценные бумаги с соглашением о продаже их по более высокой цене в течение 1-30 дней. Операции репо легко конвертируются в денежные средства и их эквиваленты и подвержены незначительному риску изменения стоимости, поскольку они обеспечены Правительством Республики Казахстан.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для оценки увеличения кредитного риска Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. Анализируется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или по амортизированной стоимости.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в случае долговых ценных бумаг и займов, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

После первоначального признания задолженность и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства Группы, отражаемые по амортизированной стоимости, включают выпущенные долговые ценные бумаги, полученные займы и кредиторскую задолженность, обязательства по финансовым гарантиям и пут-опциону.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности первоначально учитываются по справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

Договоры финансовой гарантии

Договором финансовой гарантии называется договор, согласно которому сторона, выдающая гарантию, обязуется выплатить определенную сумму для возмещения бенефициару по данному договору понесенного им убытка вследствие того, что определенный должник не осуществит в установленный срок платеж в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями договора. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: резервов на ожидаемые кредитные убытки, рассчитанные в соответствии с МСФО 9, и первоначально признанной суммы обязательства за вычетом накопленной амортизации согласно МСФО 15.

Гарантии признаются в бухгалтерском учете с момента выдачи гарантии до истечения срока ее действия или до полного выполнения требований или обязательств, предусмотренных условиями гарантии.

Запасы

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО отдельно для каждого склада.

Группа признает транспортные расходы по услугам по транспортировке газа, оказываемым совместными предприятиями Группы. Данные расходы носят переменный характер и рассчитываются исходя из перевезенных объемов и тарифов за 1000м³/100 км, установленных в соответствии с приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики для внутреннего рынка и договорных тарифов для экспортных объемов. Данные расходы по транспортировке не относятся непосредственно к приобретению запасов и, соответственно, не включаются в стоимость запасов, а признаются в себестоимости продаж.

Обесценение нефинансовых активов

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), к которой относятся отдельные активы.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

Резервы

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих затрат, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в составе газовых активов и активов газотранспортной системы.

Резерв по ликвидации и восстановлению участка

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации и восстановлению участка, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в качестве расходов; и
- (в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если такой признак существует, то Группа тестирует актив на предмет обесценения посредством оценки возмещаемой стоимости, и учитывает любой убыток от обесценения в соответствии с МСБУ 36.

Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды по простым акциям признаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Единственного Акционера.

Выручка по договорам с покупателями и прочие доходы

Продажа газа

Доходы от продажи газа признаются после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар, и обычно включают одно обязательство к исполнению. Доходы от реализации газа признаются с течением времени.

Оказание услуг

Группа ежемесячно выполняет свои обязательства к исполнению и признает выручку от оказания услуг по транспортировке газа и техническому обслуживанию газопроводов на основе фактических объемов оказанных услуг. Доходы от услуг по транспортировке газа признаются с течением времени, при условии, что покупатель одновременно получает и использует выгоды, предоставляемые Группой.

Управленческие услуги

Группа признает комиссию за управление, которая относится к управлению совместным предприятием «КазМунайГаз», ТОО «КазРосГаз», в определенный момент времени на основании утверждения объявления дивидендов ТОО «КазРосГаз». Суммы вознаграждения за 2023 и 2022 годы указаны в *Примечании 26*.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Дивиденды

Доход от дивидендов признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть балансовой стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Текущий подоходный налог

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

5 Приобретения под общим контролем

ТОО «Тегис Мунай»

28 декабря 2022 года Группа заключила договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Тегис Мунай» (далее "ТМ") с АО «Самрук-Энерго» за 13.178.650 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группой был предоставлен аванс в размере 13.178.650 тысяч тенге, отраженный в качестве долгосрочных авансов. 13 января 2023 года процесс перерегистрации был завершен. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу оценки организации-предшественника, по балансовой стоимости активов и обязательств ТОО «Тегис Мунай», установленной АО «Самрук-Энерго».

Консолидированные отчеты о финансовом положении, о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменении в капитале по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были пересчитаны, как если бы приобретение произошло на начало самого раннего представленного периода, 31 декабря 2021 года. Разница между переданным возмещением и чистыми активами ТМ была отражена в составе капитала.

Ниже представлена справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и информация о балансовой стоимости активов и обязательств ТМ на дату приобретения (на основе бухгалтерских книг Предшественника). Влияние на отчеты о совокупном доходе и движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов не были раскрыты ввиду незначительности сумм.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основные средства	14.708.919	14.738.571
Активы в форме права пользования	7.434	4.623
Нематериальные активы	2.214	2.491
НДС к возмещению	570.302	569.482
Банковские вклады	54.251	54.251
Товарно-материальные запасы	362	1.043
Авансы выданные	361	-
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	1.148	-
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	6.151	-
Прочие оборотные активы	132	1.469
Денежные средства и их эквиваленты	6.028	15.232
Итого активы	15.357.302	15.387.162
Обязательства по финансовой аренде	8.138	4.703
Резервы	14.010	13.094
Прочие финансовые обязательства	2.183.180	2.102.129
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	622	522
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.167	10.048
Прочие краткосрочные обязательства	-	27.634
Итого обязательства	2.207.117	2.158.130
Чистые активы	13.150.185	13.229.032
Возмещение, переданное за покупку дочерней организации		13.178.650
Разница между возмещением и балансовой стоимостью чистых активов, отраженная в капитале		50.382

6 Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	Земля	Газовые активы	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость										
31 декабря 2021 г. (пересчитано)		539.559	62.969.823	97.310.875	723.957.060	362.703.589	24.237.233	9.594.303	46.709.236	1.328.021.678
Поступления		19.354	2.466.161	4.613.254	535.324	9.967.402	1.802.638	301.896	171.917.252	191.623.281
Изменение в оценках	21	-	(998.393)	(736.956)	(43.633.962)	(1.510.224)	-	-	-	(46.879.535)
Переводы		-	536	8.229.756	31.981.946	9.788.119	79.339	1.203.332	(51.283.028)	-
Выбытия		-	(387.683)	(36.488)	(340.686)	(206.098)	(145)	(231.221)	(1.291.138)	(2.493.459)
31 декабря 2022 г. (пересчитано)		558.913	64.050.444	109.380.441	712.499.682	380.742.788	26.119.065	10.868.310	166.052.322	1.470.271.965
Поступления		10.375	15.614.163	18.521.899	6.740.083	2.591.130	4.418.059	1.156.533	307.740.460	356.792.702
Изменение в оценках	21	-	(2.852.269)	(1.237.974)	4.591.800	(1.941.103)	-	-	-	(1.439.546)
Переводы в ТМЗ		-	(20.160)	-	(46.753)	-	-	-	-	(66.913)
Переводы		14	37.474	26.145.966	273.628.290	85.035.011	(242.931)	1.387.525	(385.991.349)	-
Выбытия		(1.320)	(16.540)	(210.605)	(509.378)	(137.141)	(134.580)	(149.896)	-	(1.159.460)
31 декабря 2023 г.		567.982	76.813.112	152.599.727	996.903.724	466.290.685	30.159.613	13.262.472	87.801.433	1.824.398.748
Накопленный износ и обесценение										
31 декабря 2021 г. (пересчитано)		-	(14.883.196)	(23.122.708)	(144.988.162)	(102.297.496)	(19.627.112)	(5.715.519)	(4.768.607)	(315.402.800)
Начисление за год		-	(1.543.467)	(2.873.543)	(19.199.534)	(13.555.215)	(1.250.239)	(680.899)	-	(39.102.897)
Начисление резерва под обесценение		-	-	-	-	-	-	-	(934.467)	(934.467)
Переводы		-	(251)	(182.539)	(73.397)	355.106	(543)	(98.376)	-	-
Выбытия		-	112.767	35.783	213.766	189.187	145	200.890	-	752.538
31 декабря 2022 г. (пересчитано)		-	(16.314.147)	(26.143.007)	(164.047.327)	(115.308.418)	(20.877.749)	(6.293.904)	(5.703.074)	(354.687.626)
Начисление за год		-	(1.998.269)	(3.657.977)	(16.247.082)	(16.175.450)	(1.119.197)	(767.647)	-	(39.965.622)
Переводы		-	(6.870)	(132.302)	(167.117)	376.030	-	(69.741)	-	-
Выбытия		-	8.106	73.729	265.357	90.558	-	148.747	-	586.497
31 декабря 2023 г.		-	(18.311.180)	(29.859.557)	(180.196.169)	(131.017.280)	(21.996.946)	(6.982.545)	(5.703.074)	(394.066.751)
Остаточная стоимость										
31 декабря 2022 г.		558.913	47.736.297	83.237.434	548.452.355	265.434.370	5.241.316	4.574.406	160.349.248	1.115.584.339
31 декабря 2023 г.		567.982	58.501.932	122.740.170	816.707.555	335.273.405	8.162.667	6.279.927	82.098.359	1.430.331.997

6 Основные средства (продолжение)

Поступления

В течение 2023 года поступления в незавершенное строительство на сумму 307.740.460 тысяч тенге в основном связаны с затратами на строительство второй нитки магистрального газопровода «Бейнеу-Жанаозен» в Мангистауской области на сумму 160.159.915 тысяч тенге, строительство автоматизированной газораспределительной станции с газопроводами-отводами на сумму 29.318.712 тысяч тенге, строительство резервного газопровода к существующему магистральному газопроводу «Макат-Северный Кавказ» на сумму 28.880.518 тысяч тенге, комплекс работ по магистральным газопроводам «САЦ-5», «САЦ-4» и «Лупинг САЦ-4» на общую сумму 24.468.939 тысяч тенге, а также на строительство перемычки «Кайрат» между магистральными газопроводами «Казахстан-Китай» и «Алматы-Байсерке-Талгар» на сумму 23.450.497 тысяч тенге.

В течение 2022 года поступления в незавершенное строительство на сумму 171.917.252 тысячи тенге в основном представляют собой строительство и капитальный ремонт магистрального газопровода от установки комплексной подготовки газа «Кашаган» до магистрального газопровода «Макат-Северный Кавказ» с компрессорной станцией на сумму 117.455.721 тысяча тенге, строительство магистрального газопровода-отвода «Жетыбай-Курык» от магистрального газопровода «Жанаозен-Актау» с установкой автоматизированной газораспределительной станции на сумму 22.442.181 тысяча тенге и капитальный ремонт 3-х ниток магистральных газопроводов «Жанаозен-Жетыбай-Актау», «КазГПЗ-КС Жанаозен», «Жанаозен-Жетыбай-Актау» на сумму 9.083.060 тысяч тенге и прочие огневые, аварийно-восстановительные работы.

В 2023 году Группа получила основные средства на безвозмездной основе в размере 276.873 тысячи тенге (2022 год: 370.055 тысячи тенге).

Переводы

Значительная часть основных средств, введенная в эксплуатацию, связана с завершением вышеуказанных строительных работ и пуском в эксплуатацию соответствующих объектов основных средств.

Прочее

На 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, все еще находящихся в эксплуатации, составила 21.329.426 тысяч тенге (в 2022 году: 18.339.964 тысячи тенге).

В 2023 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 4.820.030 тысяч тенге в балансовой стоимости основных средств, связанных со строительством активов (2022 год: 3.649.107 тысяч тенге). Средневзвешенная ставка капитализации затрат по займам составила 4.55% (2022 год: 5,57% - 6.12%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признавала обесценения по Основным средствам (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 934.467 тысяч тенге). Более подробная информация представлена в Примечании 3.

7 Активы по разведке и оценке

Изменение в активах по разведке и оценке за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы
На 31 декабря 2021 г.	19.566.926
Поступления	2.801.154
Обесценение	(5.893.308)
На 31 декабря 2022 г.	16.474.772
Поступления	2.989.360
Обесценение	(21.028)
Восстановление обесценения	5.914.336
Выбытия	(8.761.678)
Переводы в Основные средства	(12.085.655)
На 31 декабря 2023 г.	4.510.107

7 Активы по разведке и оценке (продолжение)

Активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Бархан	2.316.335	6.053.401
Шерубайнур	2.184.762	2.184.762
Анабай	–	8.236.610
Султанкудук	–	4.951.262
Коскудук	–	427.527
Молдыбай	–	236.941
Прочее	9.010	277.577
За минусом: резерва на обесценение	–	(5.893.308)
	4.510.107	16.474.772

В течение 2023 года Группа завершила обустройство месторождения Анабай и перевело его из активов по разведке и оценке в газовые активы в связи с введением месторождения в эксплуатацию в ноябре 2023 года.

В соответствии с Контрактными обязательствами период разведки месторождений Султанкудук, Молдыбай, Кашкынбай, Коскудук и других месторождений завершился 28 декабря 2022 года. В 2022 году Руководство Группы вынесло решение о возврате контрактных территорий (геологических отводов) за вычетом горных отводов. В 2023 году Группа провела ликвидационные работы и геологические отводы, общей стоимостью 8.761.678 тысяч тенге, были возвращены государству.

8 Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Газотранспортные активы	Прочее	Итого
1 января 2022 г. (пересчитано)		–	4.312.384	4.312.384
Поступления по договорам аренды	22	111.326.816	1.865.630	113.192.446
Модификация договора аренды		–	(447.235)	(447.235)
Расторжение договора аренды		–	(3.209.852)	(3.209.852)
Расходы по амортизации	27, 28	(22.265.363)	(920.770)	(23.186.133)
31 декабря 2022 г. (пересчитано)		89.061.453	1.600.157	90.661.610
Поступления по договорам аренды	22	–	5.209	5.209
Расторжение договора аренды		–	(1.457.345)	(1.457.345)
Расходы по амортизации	27, 28	(22.265.363)	(137.463)	(22.402.826)
31 декабря 2023 г.		66.796.090	10.558	66.806.648

31 декабря 2021 года Группа заключила договор аренды МГ «Сарыарка» с АО «АстанаГаз КМГ» на 2022 - 2026 годы. Договор аренды вступил в силу с даты утверждения Комитетом по регулированию естественных монополий (далее – КРЕМ) тарифов на транспортировку газа на внутреннем рынке, то есть с 1 января 2022 года. На дату признания актива в форме права пользования и обязательств по аренде, Группа оценила ставку привлечения заемных средств арендатором в размере 17,3% годовых. На дату вступления в силу договора приведенная стоимость аренды МГ «Сарыарка» составила 111.326.816 тысяч тенге (Примечание 22).

Группа признает расходы по краткосрочной аренде и по аренде активов с низкой стоимостью в качестве расходов периода в составе себестоимости и общих и административных расходов (Примечания 27 и 28).

9 Инвестиции в совместные предприятия

Финансовая информация об инвестициях в совместные предприятия представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	«АГП»	«ГБШ»	«АГ»	«ОГ»	Итого
31 декабря 2021 г.	504.807.299	181.141.172	1.057.813	210.139	687.216.423
Доля в прибыли совместного предприятия	276.653.184	50.837.188	90.851	-	327.581.223
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(238.326)	-	-	-	(238.326)
Элиминация нереализованной прибыли	-	(1.174.434)	-	-	(1.174.434)
Налог у источника выплаты	-	(1.764.706)	-	-	(1.764.706)
Дивиденды	(70.949.058)	(10.000.000)	(27.058)	-	(80.976.116)
31 декабря 2022 г.	710.273.099	219.039.220	1.121.606	210.139	930.644.064
Доля в прибыли совместного предприятия	268.631.930	52.927.373	373.363	-	321.932.666
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(369.050)	-	-	-	(369.050)
Дивиденды	-	(10.863.500)	(90.851)	-	(10.954.351)
31 декабря 2023 г.	978.535.979	261.103.093	1.404.118	210.139	1.241.253.329

«АГП»

В следующей таблице приведена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в «АГП»:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отчет о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы, в том числе:	1.055.298.792	707.366.416
- денежные средства и эквиваленты	881.037.520	466.657.596
Внеоборотные активы	1.086.415.302	1.165.473.669
Краткосрочные обязательства, в том числе:	(23.530.164)	(210.906.878)
- краткосрочные займы полученные	-	(185.590.162)
- торговая и прочая кредиторская задолженность	(18.145.071)	(20.858.788)
Долгосрочные обязательства, в том числе:	(161.111.972)	(241.387.009)
- долгосрочные займы полученные	-	(59.026.190)
Капитал	1.957.071.958	1.420.546.198
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	978.535.979	710.273.099

9 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Отчет о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка по договорам с покупателями	856.980.312	912.710.619
Себестоимость реализации, в том числе:	(187.406.438)	(193.486.781)
- износ и амортизация	(74.902.156)	(77.694.558)
Общие и административные расходы, в том числе:	(8.717.914)	(8.197.975)
- износ и амортизация	(1.132.729)	(1.152.935)
Финансовый доход, в том числе:	20.963.660	5.108.432
- процентные доходы	20.963.660	5.108.432
Финансовые расходы, в том числе:	(8.396.844)	(24.809.330)
- процентные расходы	(3.877.283)	(17.158.389)
Прибыль до налогообложения	664.374.926	693.796.826
Расходы по подоходному налогу	(127.111.067)	(140.490.459)
Чистая прибыль за год	537.263.859	553.306.367
Доля в прибыли совместного предприятия за год	268.631.930	276.653.184
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	(738.099)	(476.652)
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе за год	(369.050)	(238.326)

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие «АГП», с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2023 и 2022 годов, уставный капитал «АГП» составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

«ГБШ»

В следующей таблице приведена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в «ГБШ»:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отчет о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы, в том числе:	150.686.705	183.695.616
- денежные средства и их эквиваленты	8.225.664	60.340.222
Внеоборотные активы	599.565.154	623.036.217
Краткосрочные обязательства, в том числе:	(95.311.276)	(93.130.327)
- краткосрочные займы полученные	(45.824.788)	(46.857.995)
- торговая и прочая кредиторская задолженность	(48.229.973)	(44.562.196)
Долгосрочные обязательства, в том числе:	(130.617.401)	(273.406.068)
- долгосрочные займы полученные	(117.703.433)	(261.062.914)
Капитал	524.323.186	440.195.438
Доля владения Группы	50%	50%
Доля в собственном капитале	262.161.593	220.097.720
Консолидационная корректировка	(1.058.500)	(1.058.500)
Балансовая стоимость инвестиции	261.103.093	219.039.220

9 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Отчет о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка по договорам с покупателями	178.259.378	188.974.942
Себестоимость реализации, в том числе:	(49.605.396)	(46.070.461)
- износ и амортизация	(27.653.540)	(26.053.555)
Общие и административные расходы, в том числе:	(8.359.528)	(5.548.889)
- износ и амортизация	(798.892)	(816.501)
Финансовый доход, в том числе:	5.787.856	2.900.998
- процентные доходы	5.787.856	2.900.998
Финансовые расходы, в том числе:	(19.117.029)	(19.999.155)
- процентные расходы	(17.021.171)	(16.299.860)
Прибыль до налогообложения	105.854.745	101.674.375
Расходы по подоходному налогу	-	-
Чистая прибыль за год	105.854.745	101.674.375
Доля в прибыли совместного предприятия за год	52.927.373	50.837.188
Прочий совокупный доход за год	-	-
Доля в прочем совокупном доходе за год	-	-

18 января 2011 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие «ГБШ», с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2023 и 2022 годов, уставный капитал «ГБШ» составил 145.430.000 тысяч тенге, из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

10 Займы, выданные связанной стороне

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов займы связанной стороне включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы по амортизированной стоимости			
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне		41.257.412	3.524.877
За минусом: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(1.279.907)	-
		39.977.505	3.524.877
За минусом: краткосрочной части	32	(39.977.505)	(3.524.877)
Долгосрочная часть	32	-	-

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценение
На 31 декабря 2021 г.	(938.246)
Восстановление	938.246
На 31 декабря 2022 г.	-
Начисление	(1.279.907)
На 31 декабря 2023 г.	(1.279.907)

10 Займы, выданные связанной стороне (продолжение)

Беспроцентные займы

В 2022 году Группа заключила с ТОО «GPC Investment» (далее- «GPC») договор финансовой помощи на сумму до 40.000.000 тысяч тенге для финансирования проекта «Строительство газоперерабатывающего завода мощностью 1.15 миллиардов кубических метров в год на месторождении Кашаган в Атырауской области». В рамках этого договора в течение 2022 года Группа предоставила 2 (два) транша на общую сумму 3.933.819 тысяч тенге со сроком возврата до 12 сентября 2023 года. Разница между выданной суммой и справедливой стоимостью займа на дату выдачи, рассчитанной с использованием рыночных ставок 16,1% - 18,2%, в размере 499.299 тысяч тенге была признана в качестве финансовых расходов.

В течение 2023 года, Группа предоставила дополнительно 10 (десять) траншей на общую сумму 42.730.371 тысячу тенге. 11 сентября 2023 года было подписано дополнительное соглашение, согласно которому сумма лимита финансовой помощи была увеличена до 70.933.629 тысяч тенге и срок возврата был продлен до 12 сентября 2024 года. Эффект от модификации условий договора в размере 6.466.746 тысяч тенге и разница между выданной суммой и справедливой стоимостью займа на дату выдачи, рассчитанная с использованием рыночных ставок 18,9% - 19,5%, в размере 3.760.997 тысяч тенге были признаны в качестве финансовых расходов (Примечание 30).

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 34.

11 Прочие финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие финансовые активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим. 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Облигации Самрук-Казына	32	64.783.007	-
Ноты НБРК	32	34.825.682	30.000.000
Задолженность по финансовой аренде		3.282.962	3.600.948
Прочее		352.722	-
		103.244.373	33.600.948
За минусом: краткосрочной части		(103.244.373)	(33.600.948)
Долгосрочная часть		-	-

26 июня 2023 года Группа приобрела 1,400 купонных облигаций Самрук-Казына, размещенных на бирже AIX, номинальной стоимостью 100.000 долларов США за облигацию со ставкой вознаграждения 3,5% годовых со сроком погашения до 26 декабря 2023 года. 25 декабря 2023 года было заключено дополнительное соглашение о продлении срока до 26 июня 2024 года.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 34.

12 НДС к возмещению и предоплата по налогам, помимо подоходного налога

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	218.254.204	137.403.060
Налог на имущество	253.289	345.127
Подоходный налог у источника выплаты	12.743	–
Предоплата по прочим налогам	410.066	116.933
	218.930.302	137.865.120
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(41.818.651)	(14.519.193)
	177.111.651	123.345.927
Долгосрочная часть	60.877.222	78.509.782
Краткосрочная часть	116.234.429	44.836.145

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценение
На 31 декабря 2021 г. Начислено	(14.513.692) (5.501)
На 31 декабря 2022 г.	(14.519.193)
Начислено	(27.299.458)
На 31 декабря 2023 г.	(41.818.651)

По состоянию на 31 декабря 2023 года НДС к возмещению Группы составляет 218.254.204 тысячи тенге, в том числе НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. В течение 2023 года Группа начислила резерв по обесценению НДС к возмещению в размере 27.299.458 тысяч тенге за 2017-2018 годы.

13 Банковские вклады

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Банковские депозиты в тенге со сроком погашения более пяти лет	2.963.028	2.765.157
За минусом: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7.574)	(9.339)
Долгосрочная часть	2.955.454	2.755.818
Банковские вклады в долларах США со сроком погашения от трех месяцев до одного года	275.355	11.335.373
Банковские вклады в рублях со сроком погашения от трех месяцев до одного года	188.035	–
Банковские депозиты в тенге со сроком погашения от трех месяцев до одного года	19.585	16.558
Краткосрочная часть	482.975	11.351.931

13 Банковские вклады (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские депозиты в тенге, срок погашения которых превышает 5 (пять) лет, включают в себя ограниченные вклады в АО «Народный Банк Казахстана», АО «ForteBank» и АО «Банк ЦентрКредит», в размере 1.794.357 тысяч тенге, 528.719 тысяч тенге и 639.952 тысяч тенге, соответственно. Вклады в АО «Народный Банк Казахстана» были открыты в качестве обеспечения по жилищным займам сотрудникам Группы по ставке 1% годовых (31 декабря 2022 года: 2.205.984 тысячи тенге по ставке 1% годовых). Вклады в АО «ForteBank» и АО «Банк ЦентрКредит» хранятся на заблокированном счете, представляющим собой ликвидационный фонд в соответствии с требованиями контрактов на недропользование по ставке 5% и 8,5% годовых.

На 31 декабря 2023 года депозиты были размещены в банках по процентной ставке 0-1% годовых в долларах США (2022 год: 0-2% годовых), 1% годовых в тенге (2022 год: 1% годовых) и 5% годовых в рублях со сроком от 3 месяцев и до 1 года.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 34.

14 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные депозиты в иностранной валюте	4.404.297	191.776.854
Краткосрочные депозиты в тенге	20.828.160	76.478.579
Текущие счета в иностранной валюте	612.675	195.744.964
Текущие счета в тенге	38.268.898	50.900.414
Остатки на брокерских счетах до востребования	617	34.793.929
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в иностранной валюте	2.649.337	4.920.711
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в тенге	-	22.508.059
Денежные средства в пути	2.911	3.284
Наличность в кассе	4.053	1.428
	66.770.948	577.128.222

Денежные средства и их эквиваленты выражены в различных валютах следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	59.104.639	149.893.173
Доллары США	4.983.726	426.561.420
Российские рубли	2.650.499	588.203
Другие валюты	32.084	85.426
	66.770.948	577.128.222

По состоянию на 31 декабря 2023 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 14,25-15,8% годовых в тенге (2022 год: 7,25-15,5% годовых) и 0%-5% в иностранной валюте (2022 год: 1%-2% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2023 года процентные ставки по денежным средствам на текущих счетах в банках составляли 0%-14,75% годовых в тенге (2022 год: 0%-4%) и 0%-4,6% в иностранной валюте.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 34.

15 Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Запасы газа	55.024.184	32.565.747
Материалы и запасы	8.166.864	4.899.007
	63.191.048	37.464.754

Материалы и запасы включают, в основном, запасные части для технического обслуживания газотранспортной системы, метанол и смазочные материалы для использования в газотранспортном оборудовании, и товары для внутреннего использования. Запасы газа включают топливный газ и газ для продажи.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		219.101.071	115.477.206
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	32	51.018.482	47.362.314
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	32	21.021.300	9.711.870
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон		4.296.912	6.019.324
		295.437.765	178.570.714
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(7.973.112)	(8.007.918)
		287.464.653	170.562.796

Увеличение торговой дебиторской задолженности третьих сторон связано с задолженностью за поставки газа в сентябре – октябре 2023, которая была погашена в январе 2024 года.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено на коллективной основе
На 31 декабря 2021 г.	(3.886.358)
Начисление за год	(5.518.861)
Пересчет иностранных валют	9.141
Списано	125.572
Восстановлено	1.262.588
На 31 декабря 2022 г.	(8.007.918)
Начисление за год	(8.213.297)
Пересчет иностранных валют	59.039
Списано	993.904
Восстановлено	7.195.160
На 31 декабря 2023 г.	(7.973.112)

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность была деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	156.796.570	62.212.973
Тенге	130.668.083	108.349.823
	287.464.653	170.562.796

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 34.

17 Капитал

Уставный капитал

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций), номинальной стоимостью						Итого акционерного капитала
	100 тенге	138 тенге	2.500 тенге	10.000 тенге	17.632 тенге	16.915.397 тенге	
На 31 декабря 2023 г.	312.167.670	1	30.976.655	30.455.065	1.006.717	1.000	447.874.886
На 31 декабря 2022 г.	312.167.670	1	30.976.655	30.455.065	1.006.717	-	430.959.489

Простые акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В течение 2023 года Группа выплатила дивиденды по простым акциям на сумму 27.065.364 тысяч тенге Единственному акционеру (2022 год: ноль).

В 2022 году Группа выпустила 1,317,865 простых акций, номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, на сумму 13.178.650 тысяч тенге. Акции были приобретены Единственным акционером с целью финансирования приобретения Группой 100% акций ТОО «Тегис Мунай».

В 2023 году Группа выпустила 1,000 простых акций номинальной стоимостью 16.915.397 тенге каждая. Акции были приобретены Единственным акционером в обмен на имущество в виде административного здания БЦ «Болашак» по справедливой стоимости в размере 16.915.397 тысяч тенге.

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи («КФБ»)

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого активы	3.543.009.613	3.171.495.690
Минус: нематериальные активы	(4.752.739)	(5.166.868)
Минус: итого обязательства	(1.040.121.328)	(983.933.789)
Чистые активы для расчета стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	2.498.135.546	2.182.395.033
Количество простых акций	374,607,108	374,606,108
Стоимость одной простой акции в тысячах тенге в соответствии с требованиями КФБ	6,669	5,826

В соответствии с решением Биржевого совета «КФБ» от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода. Средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода рассчитывается с учетом количества простых акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выкупленных или выпущенных в течение этого периода, умноженное на коэффициент взвешивания по фактору времени. В связи с тем, что АО «Самрук-Казына» является единственным акционером Компании, рыночная стоимость акций и их количество не корректируются.

17 Капитал (продолжение)

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчета базовой прибыли на акцию за отчетные периоды:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	325.853.683	386.548.707
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	374,606,831	373,302,725
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,87	1,04

18 Выпущенные долговые ценные бумаги

На 31 декабря 2023 и 2022 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Выпуск	Срок погашения	Процент-ная ставка	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Облигации «QG»	2017 год	2027 год	4,375%	706.320.000	321.064.819	706.320.000	326.778.948
Облигации «КТГ Аймак»	2015 год	2025 год	7,50%	–	5.000.000	–	5.000.000
				706.320.000	326.064.819	706.320.000	331.778.948
Плюс: проценты к уплате				–	3.800.488	–	3.772.898
Минус: неамортизированные затраты по сделкам				–	(142.873)	–	(181.077)
Минус: дисконт				–	(488.700)	–	(672.482)
					329.233.734		334.698.287
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты				–	(3.800.488)	–	(3.772.898)
Суммы к погашению после 12 месяцев				–	325.433.246	–	330.925.389

В соответствии с условиями долговых ценных бумаг Группа обязана соблюдать определенные ковенанты. Группа проверяет соблюдение ковенантов на каждую отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Группа соблюдает все ковенанты.

19 Банковские кредиты

На 31 декабря банковские кредиты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Процентные займы с фиксированной ставкой	41.849.334	57.930.032
Процентные займы с плавающей процентной ставкой	5.706.130	99.583.931
	47.555.464	157.513.963
Плюс: проценты к уплате	713.766	1.813.391
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(356.368)	(668.252)
	47.912.862	158.659.102
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	(17.947.310)	(111.907.583)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	29.965.552	46.751.519

19 Банковские кредиты (продолжение)

Банковские кредиты деноминированы в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	47.555.464	65.918.613
Российские рубли	-	91.595.350
	47.555.464	157.513.963

Процентные займы с плавающей процентной ставкой

АО «Банк ВТБ Казахстан» и ПАО «Банк ВТБ»

В соответствии с кредитными договорами от 16 ноября 2020 года, в 2020 году «QG» получила заем от АО «Банк ВТБ Казахстан» и ПАО «Банк ВТБ» на общую сумму 15.151.500 тысяч рублей (эквивалентно 84.621.155 тысячам тенге) для рефинансирования текущего займа от подразделения корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale» по ключевой ставке Центрального банка России (КС ЦБР) + 2,15% годовых со сроком погашения до 16 ноября 2023 года.

В 2023 году «QG» полностью погасил основной долг в размере 14.245.000 тысяч рублей (эквивалентно 73.646.650 тысячам тенге) по кредитному соглашению с ПАО «Банк ВТБ» (2022 год: погашение основного долга в размере 906.500 тысяч рублей (эквивалентно 5.130.790 тысячам тенге)).

Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР)

В соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, в течение 2018 – 2020 годов «ИЦА» получила три транша займа от ЕБРР для модернизации ПХГ «Бозой», который погашается 26 (двадцать шесть) равными ежеквартальными платежами, начиная с марта 2020 года на общую сумму 16.192.200 тысяч тенге. Процентная ставка равна 6-месячному индексу потребительских цен (ИПЦ) в годовом выражении с суммой спреда в размере 100 базисных пунктов + маржой 2,15%.

В течение 2023 года «ИЦА» погасила основной долг по кредитному соглашению на общую сумму 134.286 тысяч тенге (2022 год: погашение основного долга в размере 37.665.786 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года основной долг «ИЦА» перед ЕБРР по вышеуказанному кредитному соглашению составляет 335.714 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 470.000 тысяч тенге).

В соответствии с кредитным соглашением от 26 мая 2016 года, «КТГ Аймак» получил 17.185.324 тысячи тенге несколькими траншами на 10 лет для проекта «Газификация и модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». Процентная ставка равна 6-месячному ИПЦ в годовом выражении с суммой спреда в размере 100 базисных пунктов + маржой 2,15%.

В 2023 году «КТГ Аймак» погасил основной долг по кредитному соглашению в размере 2.148.165 тысяч тенге (2022 год: 2.148.165 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма основного долга «КТГ Аймак» перед ЕБРР по вышеуказанному кредитному соглашению составляет 5.370.416 тысяч тенге (2022 год: 7.518.581 тысяча тенге).

Процентные займы с фиксированной процентной ставкой

АО «Банк Развития Казахстана»

«КТГ Аймак» заключил несколько договоров о возобновляемых кредитных линиях с АО «Банк Развития Казахстана» для проектов «Модернизация газопроводной системы в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной линии газопровода Узень-Жетыбай».

В течение 2023 года «КТГ Аймак» погасил основной долг в размере 7.594.984 тысячи тенге (в 2022 году: 8.198.127 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, «КТГ Аймак» имеет общую сумму основного долга перед АО «Банк Развития Казахстана» по вышеуказанным кредитным соглашениям на сумму 20.635.048 тысяч тенге (2022 год: 28.230.032 тысячи тенге).

19 Банковские кредиты (продолжение)

АО «Народный сберегательный банк Казахстана»

В течение 2022 года в целях рефинансирования займа от ЕБРР, «ИЦА» получила заем от АО «Народный сберегательный Банк Казахстана» в сумме 29.700.000 тысяч тенге, со ставкой вознаграждения 17,85%. Выплаты по вознаграждению и суммы основного долга производятся ежеквартальными платежами, начиная с марта 2023 года. В течение 2023 года, «ИЦА» погасила основной долг в размере 8.485.714 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года «ИЦА» имеет общую сумму основного долга перед АО «Народный сберегательный Банк Казахстана» по займу на сумму 21.214.286 тысяч тенге (2022 год: 29.700.000 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все процентные кредиты Группы не имеют залогового обеспечения.

Условия кредитного договора

В соответствии с условиями банковских займов Группа обязана соблюдать определенные ковенанты. Группа проверяет соблюдение ковенантов кредитных договоров на каждую отчетную дату. Несоблюдение ковенантов по займам дает кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Группа соблюдает все ковенанты.

20 Займы полученные

По состоянию на 31 декабря займы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы с фиксированной ставкой	8.462.491	17.226.204
	8.462.491	17.226.204
Плюс: проценты к уплате	89	182
Минус: неамортизированный дисконт	(494.560)	(1.379.274)
	7.968.020	15.847.112
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	(7.968.020)	(7.737.372)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	-	8.109.740

Займы с фиксированной процентной ставкой

23 ноября 2021 года Группа получила долгосрочный заем от АО «НК «КазМунайГаз» на сумму 24.104.026 тысяч тенге (эквивалентно 55.851 тысячам долларов США) по ставке 0,01% годовых для общекорпоративных целей. Заем индексируется к доллару США. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 2.703.208 тысяч тенге была признана как финансовый доход. Срок погашения займа – 23 ноября 2024 года.

В течение 2023 года Группа погасила основной долг по займу в размере 8.504.752 тысячи тенге (эквивалентно 18.617 тысячам долларов США) (в течение 2022 года: 8.614.964 тысячи тенге (эквивалентно 18.617 тысячам долларов США)). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет общую сумму основного долга перед АО «НК «КазМунайГаз» по займу на сумму 8.462.491 тысячу тенге (эквивалентно 18.617 тысячам долларов США) (2022 год: 17.226.204 тысячи тенге, эквивалентно 37.234 тысячам долларов США).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов займы от связанных сторон не обеспечены залогом.

21 Резервы

В тысячах тенге	Прим.	Резерв по расходам на транспортировку газа	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков	Резервы по налогам	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)		31.561.936	3.489.119	88.661.502	81.937	88.493	123.882.987
Начислено в течение года			159.890	13.705.574	58.111	587.631	14.511.206
Отрицательная курсовая разница		2.254.946	—	—	—	—	2.254.946
Изменение в оценках	6	—	(998.393)	(45.881.142)	—	—	(46.879.535)
Амортизация дисконта		—	292.126	5.350.266	—	—	5.642.392
Использовано		—	—	—	(64.760)	(2.541)	(67.301)
На 31 декабря 2022 г. (пересчитано)		33.816.882	2.942.742	61.836.200	75.288	673.583	99.344.695
Начислено в течение года			105.816	7.830.585	102.549	1.242.492	9.281.442
Положительная курсовая разница		(591.329)	—	—	—	—	(591.329)
Изменение в оценках	6	—	(2.852.269)	1.412.723	—	—	(1.439.546)
Амортизация дисконта		—	265.639	5.961.195	—	1.028	6.227.862
Переводы		—	—	587.630	—	(587.630)	—
Использовано		—	—	—	(54.045)	(9.821)	(63.866)
На 31 декабря 2023 г.		33.225.553	461.928	77.628.333	123.792	1.319.652	112.759.258
Текущие резервы на 31 декабря 2023 г.		33.225.553	—	—	123.792	1.316.056	34.665.401
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2023 г.		—	461.928	77.628.333	—	3.596	78.093.857
Текущие резервы на 31 декабря 2022 г. (пересчитано)		33.816.882	—	—	75.288	79.268	33.971.438
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2022 г. (пересчитано)		—	2.942.742	61.836.200	—	594.315	65.373.257

21 Резервы (продолжение)

Резерв по расходам на транспортировку газа

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв на транспортировку газа представляет собой резерв на возмещение расходов, связанных с транспортировкой заемного газа компании PetroChina International Co. Ltd.

В результате реорганизации «КТГ Аймак» путем присоединения АО «КазТрансГаз Алматы» (далее - КТГ Алматы) в 2016 году, «КТГ Аймак» является правопреемником по всем обязательствам КТГ Алматы, в том числе по обязательствам по Соглашению о займе природного газа между компаниями ТОО «АлматыГазТрейд» (КТГ Алматы являлось правопреемником ТОО «АлматыГазТрейд» в результате реорганизации), «PetroChina International Co. Ltd» и ТОО «Азиатский газопровод».

В рамках Соглашения о займе природного газа по возмещению затрат и потерь, понесённых PetroChina International Co. Ltd в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата, в течение 2014 года PetroChina International Co. Ltd потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 164.226 тысяч долларов США (эквивалентно 74.650.443 тысячи тенге на 31 декабря 2023), неподтвержденные первичной документацией.

Руководство проанализировало расходы, требуемые к возмещению, и признало резерв на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 33.225.552 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: эквивалентно 33.816.882 тысячам тенге). Расхождения между суммой, затребованной PetroChina International Co. Ltd к возмещению, и суммой, начисленной в консолидированной финансовой отчетности, возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов.

В 2023 году доход от курсовой разницы по резервам составил 591.329 тысяч тенге (2022 год: убыток от курсовых разниц в размере 2.254.946 тысяч тенге).

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности руководство находится на стадии переговоров и не может оценить вероятные сроки выбытия денежных средств по данному оценочному обязательству.

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

Дочерние организации Группы, «ИЦА» и «КТГ Аймак», отразили резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации компрессорных станций и магистральных газопроводов на дисконтированной основе в соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» и Экологическим Кодексом Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 77.628.333 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 61.836.200 тысячи тенге) представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, которые, как ожидается, будут понесены в период с 2032 до 2055 года. Более подробная информация представлена в *Примечании 3*.

22 Обязательства по аренде

Изменения в стоимости обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Газотранспорт- ные активы	Прочее	Итого
1 января 2022 г. (пересчитано)		4.056.603	2.331.383	6.387.986
Поступления по договорам аренды	8	111.326.816	1.865.630	113.192.446
Модификация договора аренды		–	(447.235)	(447.235)
Расторжение договора аренды		–	(3.209.852)	(3.209.852)
Процентный расход	30	17.721.431	218.437	17.939.868
Платежи по аренде		(37.795.622)	(354.926)	(38.150.548)
Прочие изменения		–	1.192.476	1.192.476
31 декабря 2022 года (пересчитано)		95.309.228	1.595.913	96.905.141
Поступления по договорам аренды	8	–	5.209	5.209
Расторжение договора аренды		–	(1.439.075)	(1.439.075)
Процентный расход	30	14.956.406	39.309	14.995.715
Платежи по аренде		(33.607.014)	(170.035)	(33.777.049)
Прочие изменения		–	(3.244)	(3.244)
31 декабря 2023 года		76.658.620	28.077	76.686.697
Текущая часть обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г.		21.699.821	17.496	21.717.317
Долгосрочная часть обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г.		54.958.799	10.581	54.969.380
Текущая часть обязательства по аренде на 31 декабря 2022 г.		18.650.608	473.823	19.124.431
Долгосрочная часть обязательства по аренде на 31 декабря 2022 г.		76.658.620	1.122.090	77.780.710

23 Обязательства по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по договорам с покупателями перед третьими сторонами		15.401.180	18.610.870
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	32	361.407	591.722
		15.762.587	19.202.592
Минус: краткосрочная часть обязательств по договорам с покупателями		(4.941.775)	(8.075.408)
Долгосрочная часть обязательств по договорам с покупателями		10.820.812	11.127.184

В течение 2023 года обязательства к исполнению в размере 5.883.803 тысяч тенге были признаны в качестве выручки (2022 год: 692.314 тысяч тенге).

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая задолженность перед связанными сторонами	32	146.508.980	68.172.479
Торговая задолженность перед третьими сторонами		97.384.420	53.344.080
Оценочная задолженность за поставку газа	3,32	109.818.524	–
		353.711.924	121.516.559

На 31 декабря 2023 года у Группы имеется торговая кредиторская задолженность за покупку газа на общую сумму 109.818.524 тысячи тенге без согласования цены, в связи с тем, что действие предыдущих договоров было прекращено, а процедура согласования цен и заключения новых договоров еще не завершена. Более подробная информация представлена в *Примечании 3*.

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена задолженностью за приобретенный газ и за активы и услуги. Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, расчеты по ней обычно осуществляются в срок до 30 дней. Увеличение кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года в основном связано с увеличением цен за покупной газ по сравнению с 2022 годом.

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность была деноминирована в следующих валютах:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	294.749.087	106.604.222
Доллары США	58.899.537	10.329.021
Российские рубли	59.099	4.568.743
Прочие валюты	4.201	14.573
	353.711.924	121.516.559

25 Прочие финансовые обязательства

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Начисленные бонусы работникам		14.165.208	12.177.288
Резерв по неиспользованным отпускам		2.633.677	2.305.856
Задолженность по заработной плате		1.897.444	1.825.185
Финансовые обязательства по выданным гарантиям		1.418.106	–
Обязательства по возмещению исторических затрат		1.333.382	1.494.947
Обязательства на социально-экономическое развитие региона		828.632	779.647
Задолженность по пут-опциону		679.744	679.744
Задолженность по облигациям		673.261	1.279.471
Судебные разбирательства по АзияГаз Чунджа	33	–	14.565.318
Прочее		2.416.186	1.947.573
Минус: краткосрочная часть прочих финансовых обязательств		(21.852.939)	(33.544.794)
Долгосрочная часть прочих финансовых обязательств		4.192.701	3.510.235

Согласно договору о реализации 50% пакета акций АО «АстанаГаз КМГ» в пользу АО «Baiterek Venture Fund», АО «Baiterek Venture Fund» имеет право потребовать обратный выкуп акций при наступлении определенных условий. Стоимость обратного выкупа акций составило 40.510.279 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа оценила справедливую стоимость данного пут-опциона в размере 679.744 тысяч тенге.

26 Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	Срок признания выручки	2023 г.	2022 г.
Тип товаров или услуг			
Выручка от продажи газа	С течением времени	964.480.563	824.599.372
Выручка от услуг по транспортировке газа	С течением времени	94.936.710	108.961.530
Выручка от техобслуживания газопроводов	С течением времени	14.792.688	14.358.713
Управленческий гонорар	В определенный момент времени	493.854	–
Прочее	С течением времени	6.505.124	4.363.594
		1.081.208.939	952.283.209
Географические рынки			
Китай		621.278.128	482.748.295
Казахстан		421.553.109	418.298.741
Россия		34.750.633	45.183.000
Узбекистан		3.627.069	6.053.173
		1.081.208.939	952.283.209

27 Себестоимость продаж

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Стоимость реализованного газа		528.733.672	338.213.289
Транспортные расходы		282.490.613	276.304.478
Заработная плата и соответствующие отчисления <i>в том числе пенсионные взносы</i>		88.004.219	78.967.538
Износ и амортизация		6.494.252	6.129.540
Амортизация активов в форме права пользования	8	39.444.082	34.888.894
Амортизация активов в форме права пользования		22.265.363	22.265.363
Топливный газ и потери газа		19.478.682	16.841.903
Налоги, помимо подоходного налога		12.059.177	10.974.637
Биллинговые услуги		7.286.780	7.063.695
Охранные услуги		4.455.740	4.199.254
Ремонт и техническое обслуживание		4.268.176	4.516.087
Материалы и запасы		2.282.941	1.540.561
Командировочные расходы		2.080.100	1.796.555
Электроэнергия		1.644.076	1.479.972
Расходы на связь		1.106.246	1.100.037
Страхование		1.008.363	996.315
Расходы по оказанным прочим услугам		896.350	427.121
Расходы по краткосрочной аренде		552.442	496.722
Прочее		5.035.683	4.584.608
		1.023.092.705	806.657.029

28 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по налогу, нетто	12	27.299.458	5.501
Заработная плата и соответствующие отчисления		19.909.839	19.235.556
<i>в том числе пенсионные взносы</i>		<i>1.538.980</i>	<i>1.146.688</i>
Налоги, помимо подоходного налога		3.126.138	2.472.803
Ремонт и техническое обслуживание		1.831.630	1.667.644
Износ и амортизация		1.673.434	1.634.139
Консультационные услуги		1.455.377	1.754.509
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий		606.630	183.014
Снижение стоимости ТМЗ до чистой стоимости реализации		537.651	5.244
Расходы, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью		534.854	558.825
Расходы на содержание офиса		528.101	553.064
Командировочные расходы		521.586	285.188
Подготовка кадров и повышение квалификации		484.993	269.370
Комиссии банка		304.960	114.124
Услуги связи		156.782	169.442
Амортизация активов в форме права пользования	8	137.463	920.770
Охранные услуги		19.587	51.596
Прочее		4.027.446	3.593.453
		63.155.929	33.474.242

29 Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Процентный доход по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам		28.077.982	17.549.175
Амортизация дисконта по займу, выданному связанной стороне		5.229.907	90.357
Амортизация дисконта по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости		3.182.547	3.635.282
Процентный доход по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости		1.160.797	–
Процентный доход по займам, выданным связанной стороне		–	8.537.902
		37.651.233	29.812.716

30 Финансовые затраты

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	22	14.995.715	17.939.868
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам		14.577.129	14.584.875
Проценты по банковским займам и овердрафтам		11.291.141	19.988.049
Дисконт по займу, выданному связанной стороне	10	10.227.743	499.299
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка		6.226.834	5.642.392
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам		852.232	1.272.845
Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа		181.113	701.195
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам		177.985	167.960
Проценты по займам от связанной стороны		1.608	2.512
Прочее		2.051.675	1.909.727
		60.583.175	62.708.722

31 Расходы по подоходному налогу

Группа облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	9.236.079	19.160.496
Налог на сверхприбыль	147.076	899.780
(Экономия)/Расходы по отложенному подоходному налогу	(34.443.131)	12.395.840
Корректировка подоходного налога прошлых лет	10.465.929	(5.361.021)
	(14.594.047)	27.095.095

31 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до учета подоходного налога	311.259.636	413.643.802
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу	62.251.927	82.728.760
Налоговый эффект постоянных разниц		
Начисление резерва по невозмещаемому НДС	5.459.892	1.100
Договорные штрафы покупателям, не относимые на вычеты	3.701.183	–
Корректировка по отношению резерва по ликвидации активов	–	(1.583.316)
Процентные расходы, не относимые на вычеты	1.512.751	2.522.075
Капитализированные расходы, не относимые на вычеты	1.173.067	387.718
Начисление резерва на отложенные налоговые активы	1.084.686	1.542.666
Недостаточный/(избыточный) резерв по текущему налогообложению в предыдущие годы	783.819	(5.361.021)
Невычитаемые расходы, связанные с газом	666.045	–
Налоги, помимо подоходного налога	307.399	2.174.245
Налог на сверхприбыль	147.076	899.780
Доходы от дивидендов от совместного предприятия	–	2.000.000
Не относимые на вычеты расходы, связанные с дополнительными затратами по приобретению газа	–	(4.377.935)
Необлагаемые/невычитаемые курсовые разницы, нетто	(3.519.430)	2.039.035
Инвестиции в совместное предприятие	(26.329.572)	8.314.496
Доля в прибыли совместных предприятий (примечание 9)	(64.386.533)	(65.516.245)
Прочие	2.553.643	1.323.737
	(14.594.047)	27.095.095
Расходы/(экономия) по налогам, признанные в прочем совокупном доходе	6.834	(973)
(Экономия)/расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(14.587.213)	27.094.122

«QG» были признаны процентные расходы и курсовая разница в отчете о совокупном доходе по банковскому кредиту, который был получен для целей рефинансирования предыдущего займа. В течение 2023 и 2022 годов по данному займу имелась положительная курсовая разница, не подлежащая включению в совокупный годовой доход, в связи с тем, что заем не связан с деятельностью, направленной на получение дохода. Руководство считает, что его толкование налогового законодательства является соответствующим и существует высокая вероятность того, что оно сможет обосновать свою позицию налоговым органам. По мнению руководства риск доначисления по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года является низким. Соответственно, никакие дополнительные налоговые обязательства не были отражены Группой в данной консолидированной финансовой отчетности. Сумма возможного доначисления составляет примерно 20.000.000 тысяч тенге.

31 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

В связи с изменениями в статье 241 Налогового Кодекса РК от 1 января 2023 года касательно исключения дивидендов из совокупного годового дохода налогоплательщиков, Группа отразила соответственное изменение в отложенных налоговых обязательствах на сумму 26.329.572 тысячи тенге в части инвестиций в совместное предприятие.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023		31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	Г.	г.	Г.	г.	Г.	г.
	Отнесено на прибыль и убыток		Отнесено на прибыль и убыток		Отнесено на прочий совокупный доход	
Отложенные налоговые активы						
Переносимые убытки прошлых лет	1.968.964	(129.562)	-	2.098.526	-	-
Прочие резервы	19.699.958	3.301.948	-	16.398.010	-	3.570.821
Обязательства по аренде	15.331.724	(3.826.168)	-	19.157.892	-	-
Резерв по расходам на транспортировку газа	7.217.680	(118.266)	-	7.335.946	-	6.884.957
Доходы будущих периодов	2.281.787	(59.784)	-	2.341.571	-	2.380.535
Налоговый убыток от ДДУ	3.557.981	1.202.952	-	2.355.029	-	1.263.353
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1.961.691	665.980	-	1.295.711	-	887.497
Обязательства по финансовой гарантии	283.621	283.621	-	-	-	-
Прочее	1.502.219	(1.214.649)	(6.834)	2.723.702	973	457.753
	53.805.625	106.072	(6.834)	53.706.387	973	15.444.916
Минус: резерв на отложенные налоговые активы						
Группы	(10.775.661)	(1.084.686)	-	(9.690.975)	-	(8.148.309)
	43.029.964	(978.614)	(6.834)	44.015.412	973	7.296.607
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства и нематериальные активы	(84.770.371)	(6.505.493)	-	(78.264.878)	-	(66.720.891)
Активы в форме права пользования	(13.359.218)	4.550.228	-	(17.909.446)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	(1.191.128)	(283.401)	-	(907.727)	-	(852.625)
Инвестиции в совместное предприятие	-	26.329.572	-	(26.329.572)	-	(18.015.076)
Выручка, признанная методом начисления	-	11.317.429	-	(11.317.429)	-	-
Дисконтирование финансовых обязательств	-	13.410	-	(13.410)	-	(40.198)
	(99.320.717)	35.421.745	-	(134.742.462)	-	(85.628.790)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(56.290.753)	34.443.131	(6.834)	(90.727.050)	973	(78.332.183)

31 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к различным предприятиям Группы и не могут быть зачтены друг против друга в соответствии с налоговым законодательством. Нетто позиция по отложенным налогам предприятий Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы	6.450.522	1.216.148
Отложенные налоговые обязательства	(62.741.275)	(91.943.198)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(56.290.753)	(90.727.050)

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоплата Группы по корпоративному подоходному налогу составила 43.406.962 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 45.200.131 тысяча тенге) и задолженность по подоходному налогу в размере 7.123 тысячи тенге (2022 год: 899.847 тысяч тенге).

32 Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Группы, предприятия, в которых существенная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, компании Группы «Самрук-Казына» (предприятия, находящиеся под контролем), Правительство (другие предприятия, контролируемые государством), совместные предприятия, в которых Группа является участником, совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство, и ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были совершены на условиях, согласованных сторонами, которые не обязательно могут быть по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на основе тарифов, доступных третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, указанных ниже.

32 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 г.	2022 г.*
Реализации товаров и услуг			
Совместные предприятия, в которых Группа является участником		34.940.046	127.289.515
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		77.150.221	64.864.575
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		889.839	4.771.796
Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		149.112	132.945
Предприятия, находящиеся под значительным влиянием Правительства		19.952.624	15.434.725
		133.081.842	212.493.556
Управленческий гонорар			
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	26	493.854	–
		493.854	–
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки			
Совместные предприятия, в которых Группа является участником		–	8.537.902
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		9.250.472	1.011.039
		9.250.472	9.548.941
<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 г.	2022 г.*
Приобретение товаров и услуг			
Совместные предприятия, в которых Группа является участником		272.776.566	263.271.571
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		17.940.655	10.901.367
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		337.567.475	166.642.512
Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		755.351	2.707.895
		629.040.047	443.523.345
Финансовые расходы			
Совместные предприятия, в которых Группа является участником		–	876.572
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		15.055.629	5.077.815
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		15.023.457	17.855.371
		30.079.086	23.809.758

* Раскрытие операций со связанными сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Правительства, предприятия, находящиеся под значительным влиянием Правительства, Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство за 2022 год, указанное выше, а также раскрытие по процентному доходу от связанных сторон отличается от представления в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, поскольку Группа не раскрывала эти суммы в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год.

32 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.*
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником		39.020.421	36.171.441
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		28.580.042	18.690.896
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		42.466	41.921
Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		16.261	1.292
Предприятия, находящиеся под значительным влиянием Правительства		4.380.592	2.168.634
		72.039.782	57.074.184
Займы, выданные связанным сторонам	10		
Предприятия, находящиеся под контролем Правительства		39.977.505	3.524.877
		39.977.505	3.524.877
Авансы выданные			
Совместные предприятия, в которых Группа является участником		81.970	81.970
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		5.026	4.048
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		-	2.372.990
Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		1.836.768	1.836.631
		1.923.764	4.295.639

32 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.*
Прочие финансовые активы	11		
Предприятия, находящиеся под контролем Правительства		99.608.689	30.000.000
		99.608.689	30.000.000
Денежные средства и их эквиваленты			
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		471.191	34.804.646
		471.191	34.804.646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником		81.042.593	56.335.869
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		8.811.847	1.604.357
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		165.694.130	8.708.242
Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		778.934	1.524.011
		256.327.504	68.172.479
Займы полученные	19, 20		
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		28.853.977	44.305.691
		28.853.977	44.305.691
Обязательства по аренде	22		
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		76.658.620	95.309.228
Предприятия, находящиеся под контролем Правительства		–	1.571.721
		76.658.620	96.880.949
Гарантии обязательств			
Предприятия, находящиеся под контролем Правительства		1.418.106	–
		1.418.106	–
Прочие финансовые обязательства			
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		700.778	710.798
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		690.531	1.295.973
Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		15.064	10.912
		1.406.373	2.017.683
Обязательства по договору	23		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником		359.975	361.122
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		1.429	2.894
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		3	227.365
Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство		–	341
		361.407	591.722

* Раскрытие операций со связанными сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Правительства, предприятия, находящиеся под значительным влиянием Правительства, Ассоциированные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство за 2022 год, указанное выше, а также раскрытие по процентному доходу от связанных сторон отличается от представления в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, поскольку Группа не раскрывала эти суммы в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год.

32 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

В 2023 году GPC заключила кредитное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» с целью реализации проекта «Строительство газоперерабатывающего завода на месторождении Кашаган» с процентной ставкой SOFR 6m +2% годовых. В течение 2023 года GPC получила 2 транша на общую сумму 22.208 тысяч долларов США (эквивалентно 10.128.564 тысячам тенге на даты получения). Данный заём подлежит погашению в срок к 19 декабря 2033 года. Группа признала финансовую гарантию в соответствии с соглашением о гарантии для выполнения обязательств по платежам перед АО «Народный Банк Казахстана» в размере 1.422.824 тысяч тенге.

В течение 2023 года Группа выплатила дивиденды по простым акциям на сумму 27.065.364 тысячи тенге Единственному акционеру (2022 год: ноль).

В октябре 2022 года «ГБШ» произвел досрочное погашение основного долга по кредитному соглашению в размере 190.740.993 тысячи тенге (эквивалентно 405.720 тысячам долларов США).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании. В 2023 и 2022 годах общая сумма компенсации ключевому управленческому персоналу составила 575.484 тысячи тенге и 227.248 тысяч тенге, соответственно, состоящая в основном из заработной платы и других выплат и была включена в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

33 Договорные и условные обязательства

Операционная среда

Казахстан продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики во многом зависит от этих реформ и изменений, а также от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, принимаемых правительством.

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет безусловное обязательство по закупке услуг по транспортировке газа в размере 313.199.873 тысячи тенге без НДС перед «АГП» (31 декабря 2022 года: 95.557.990 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет безусловное обязательство по покупке услуг по транспортировке газа в размере 203.148.195 тысяч тенге без НДС перед «ГБШ» (31 декабря 2022 года: 216.130.641 тысяч тенге).

Обязательства по капитальным затратам и инвестиционным программам

По состоянию на 31 декабря 2023 года, у Группы имеются обязательства по капитальным затратам в размере 43.694.763 тысяч тенге без НДС (31 декабря 2022 года: 60.450.473 тысячи тенге, без НДС), связанные с приобретением и строительством внеоборотных активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имеются обязательства по утвержденным инвестиционным программам на 2022-2027 годы в размере 71.698.216 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 204.010.697 тысяч тенге). В течение 2023 года Группой были исполнены работы по инвестиционным программам на общую сумму 135.718.332 тысячи тенге, в основном связанных со строительством второй нитки магистрального газопровода «Бейнеу-Жанаозен» и резервного газопровода к существующему магистральному газопроводу «Макат-Северный Кавказ» (в течение 2022 года: на общую сумму 46.114.968 тысяч тенге, связанных со строительством магистрального газопровода-отвода «Жетыбай – Курык» и магистрального газопровода с компрессорной станцией к существующему магистральному газопроводу «Макат-Северный Кавказ»).

33 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства «АГП» и «ГБШ»

Доля Группы в обязательствах по капитальным затратам «АГП» и «ГБШ» составляет:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
«АГП»	6.353.464	3.801.046
«ГБШ»	1.386.229	8.764.528

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Условные налоговые обязательства ГБШ

Согласно условиям межправительственного соглашения между Республикой Казахстан и Китайской Народной Республикой о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай от 18 августа 2007 года («Соглашение»), а также разъяснениям Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года, ГБШ, созданная на территории Республики Казахстан для целей строительства и эксплуатации газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент», освобождена от уплаты налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан до завершения строительства. Кроме того, ГБШ освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество до даты погашения займов, полученных на строительство газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент».

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года оно правильно интерпретировало соответствующие положения законодательства, и вероятность сохранения вышеупомянутых налоговых льгот в течение установленного периода является высокой.

Кроме того, ГБШ реализует проект по внесению изменений в вышеуказанное Соглашение, реализация которого подтвердит текущее освобождение от вышеуказанных налогов в связи с рефинансированием первоначального займа, привлеченного для строительства Второго участка газопровода Казахстан-Китай.

Если бы у ГБШ не было упомянутых выше налоговых льгот, связанных с изменением условий займов, следующие налоговые обязательства привели бы к уменьшению доли в доходах совместных предприятий и инвестиций в совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- корпоративный подоходный налог всего 52.469.204 тысячи тенге, включая штрафы за занижение сумм налогов в декларациях в размере 41.975.364 тысячи тенге, из них:
 - 2019 год – 1.378.739 тысяч тенге, включая штрафы – 1.102.991 тысяча тенге;
 - 2020 год – 12.709.629 тысяч тенге, включая штрафы – 10.167.703 тысяч тенге;
 - 2021 год – 13.815.959 тысяч тенге, включая штрафы – 11.052.767 тысяч тенге;
 - 2022 год – 10.933.909 тысяч тенге, включая штрафы – 8.747.127 тысяч тенге;
 - 2023 год – 13.630.969 тысяч тенге, включая штрафы – 10.904.776 тысяч тенге;
- налог на имущество в размере 11.046.727 тысяч тенге, в том числе штрафы за занижение сумм налогов в декларациях в размере 8.837.382 тысячи тенге, из них:
 - 2019 год – 1.258.627 тысяч тенге, включая штрафы – 1.006.901 тысяча тенге;
 - 2020 год – 2.428.808 тысяч тенге, включая штрафы – 1.943.047 тысяч тенге;
 - 2021 год – 2.468.665 тысяч тенге, включая штрафы – 1.974.932 тысячи тенге;
 - 2022 год – 2.461.140 тысяч тенге, включая штрафы – 1.968.912 тысяч тенге;
 - 2023 год – 2.429.487 тысяч тенге, включая штрафы – 1.943.590 тысяч тенге;
- отложенное налоговое обязательство в размере 7.693.293 тысяч тенге.

33 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Следующие налоговые обязательства привели бы к уменьшению доли в доходах совместных предприятий и инвестиций в совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года:

- корпоративный подоходный налог всего 38.838.235 тысяч тенге, включая штрафы за занижение сумм налогов в декларациях в размере 31.070.588 тысяч тенге, из них:
 - 2019 год – 1.378.739 тысяч тенге, включая штрафы – 1.102.991 тысяча тенге;
 - 2020 год – 12.709.629 тысяч тенге, включая штрафы – 10.167.703 тысяч тенге;
 - 2021 год – 13.815.959 тысяч тенге, включая штрафы – 11.052.767 тысяч тенге;
 - 2022 год – 10.933.909 тысяч тенге, включая штрафы – 8.747.127 тысяч тенге;
- налог на имущество в размере 8.617.239 тысяч тенге, в том числе штрафы за занижение сумм налогов в декларациях в размере 6.893.791 тысяча тенге, из них:
 - 2019 год – 1.258.627 тысяч тенге, включая штрафы – 1.006.901 тысяча тенге;
 - 2020 год – 2.428.808 тысяч тенге, включая штрафы – 1.943.047 тысяч тенге;
 - 2021 год – 2.468.665 тысяч тенге, включая штрафы – 1.974.932 тысячи тенге;
 - 2022 год – 2.461.140 тысяч тенге, включая штрафы – 1.968.912 тысяч тенге;
- отложенное налоговое обязательство в размере 8.127.889 тысяч тенге.

Контроль трансфертного ценообразования

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками независимо от того, являются ли стороны сделок связанными. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу «вытянутой руки». В результате применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным.

Из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена. По мнению руководства риск доначисления по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года отсутствует.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа должна соблюдать различные законы и положения по охране окружающей среды. Руководство считает, что Группа выполняет требования законодательства, касающиеся вопросов охраны окружающей среды, и не существует вероятных или возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на консолидированные финансовые результаты деятельности Группы и ее финансовое положение.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. В 2022 году Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан совместно с другими государственными органами Республики Казахстан был проведен государственный аудит финансово-хозяйственной деятельности АО «НК «QazaqGaz», некоторых дочерних компаниях и совместно-контролируемых предприятий, по результатам которого были установлены финансовые нарушения и недостатки в деятельности. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности все еще ведутся досудебные расследования и судебные разбирательства. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на консолидированное финансовое положение, ни на финансовые результаты деятельности Группы в будущем.

33 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства «ГБШ»

ТОО «СтройТехМонтаж 2030»

25 августа 2021 года Определением Специализированного межрайонного экономического суда (далее – «СМЭС») г. Алматы возбуждено гражданское дело по исковому заявлению ТОО «СтройТехМонтаж 2030» против ГБШ по ряду вопросов, связанных с объемом и стоимостью строительных работ, выполненных ТОО «СтройТехМонтаж 2030». Доля условных обязательств Группы по данному иску составляет 6.419.889 тысяч тенге. 6 сентября 2021 года ГБШ было подано встречное исковое заявление против ТОО «СтройТехМонтаж 2030». 4 января 2023 года ГБШ заявила ходатайство о проведении независимой экспертизы с предоставлением более детальных расчетов и описания проделанных работ. 16 января 2023 года состоялось очередное заседание по делу ТОО «СтройТехМонтаж 2030», в ходе которого суд определил назначить повторную комплексную экспертизу. На период проведения экспертизы рассмотрение дела приостановлено. Руководство Группы считает, что вероятность убытков по данному иску является низкой.

ТОО «Конти-Строй»

15 сентября 2021 года ГБШ было подано исковое заявление в адрес ТОО «Конти-Строй» в СМЭС г. Алматы по вопросу о расторжении договора на проектирование и строительство вахтовых поселков и ремонтно-эксплуатационных участков. 29 декабря 2021 года ТОО «Конти-Строй» подало встречное исковое заявление. 12 августа 2022 года СМЭС г. Алматы было вынесено решение о взыскании с «ГБШ» суммы задолженности в пользу ТОО «Конти-Строй». Доля Группы в условных обязательствах «ГБШ» составляло 5.323.228 тысяч тенге.

16 сентября 2022 года, ГБШ направила апелляционную жалобу на вышеуказанное решение СМЭС г. Алматы. 29 ноября 2022 года ГБШ заявила ходатайство о проведении повторной комплексной экономической и строительной экспертизы. 13 декабря 2022 года Суд апелляционной инстанции удовлетворил ходатайство «ГБШ». 5 июня 2023 года было получено заключение повторной судебной экспертизы от Института судебных экспертиз г. Астаны, гражданское дело в суде апелляционной инстанции было возобновлено.

25 июля 2023 года было оглашено Постановление Алматинского городского суда апелляционной судебной коллегии по гражданским делам, где в части удовлетворения встречных исковых требований ТОО «Конти-Строй» в адрес ГБШ было отказано в полном объеме. Руководство Группы считает, что вероятность убытков по данному иску является низкой.

Внеплановая проверка Департамента экологии по Кызылординской области по ГБШ

В период 2021-2022 годы ГБШ приобрела у Группы компрессорные станции. В феврале 2022 года Департаментом экологии по Кызылординской области (далее – Департамент), в одностороннем порядке, без ведома ГБШ были аннулированы экологические разрешения по объектам, расположенным в Кызылординской области. В мае 2022 года ГБШ подала заявку в Управление природных ресурсов на переоформление экологического разрешения и получила уведомление о приеме документов. В октябре 2022 года ГБШ были направлены досудебные претензии о восстановлении всех ранее выданных экологических разрешений.

В связи с отказом в переоформлении разрешений ГБШ была вынуждена оформить новое разрешение, которое было получено 27 декабря 2022 года. 5 июля 2023 года, несмотря на принятые меры по восстановлению и оформлению нового разрешения, Департаментом по итогам проведенной внеплановой проверки был составлен Акт о результатах проверки, в котором были отражены нарушения ГБШ, и были составлены и выданы Постановление о наложении административного взыскания и Протокол об административном правонарушении.

В июле 2023 года ГБШ направила обжалование на неправомерные и необоснованные действия Департамента экологии, связанные с наложением штрафа, и получила отказ в удовлетворении жалобы. В октябре 2023 года ГБШ была направлена частная жалоба в Кызылординский областной суд об отмене определения суда первой инстанции.

В ноябре 2023 года апелляционной коллегией Кызылординского областного суда вынесен судебный акт об удовлетворении частной жалобы ГБШ, отменено определение суда первой инстанции, дело направлено на новое рассмотрение. Позже в декабре 2023 года состоялось предварительное повторное рассмотрение судом 1-ой инстанции Административного иска ГБШ о признании недействительным решения об аннулировании экологических разрешений, а также судьей специализированного межрайонного административного суда Кызылординской области было принято решение передать иск ГБШ по подсудности в специализированный межрайонный административный суд города Астаны.

33 Договорные и условные обязательства (продолжение)

На текущую дату материалы о признании недействительным решения об аннулировании экологических разрешений находятся в специализированном межрайонном административном суде города Астаны. ГБШ ожидает назначение даты нового слушания.

ГБШ является собственником иных объектов с аналогичной ситуацией по получению экологического разрешения. Доля Группы в общей сумме риска по потенциальным штрафам ввиду отсутствия экологического разрешения у ГБШ составляет 1.640.311 тысяч тенге. Однако Руководство Группы считает, что на текущую дату вероятность наложения штрафов по другим объектам низкая.

Судебные разбирательства «QG»

В 2019 году Группа приобрела 2.026.419 тысяч кубических метров газа у ТОО «Азиягаз Чунджа». В 2022 году Агентство по финансовому мониторингу Республики Казахстан («Агентство») провело расследование и возбудило уголовные дела в отношении владельцев ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одного из бывших членов руководства Группы в отношении этой сделки. В течение 2022 года ТОО «Азиягаз Чунджа» вернуло 14.565.318 тысяч тенге на счета Группы. Группа признала сумму, возвращенную ТОО «Азиягаз Чунджа», в составе прочих финансовых обязательств до решения суда (*Примечание 25*).

31 марта 2023 года в районном суде Астаны оглашен приговор с обвинительным уклоном владельцам ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одному из бывших членов руководства Группы в отношении данной сделки по купле-продаже газа. 29 июня 2023 года приговор был отменен. Дело подлежало рассмотрению судом апелляционной инстанции по правилам суда первой инстанции в коллегиальном составе.

15 сентября 2023 года судебной коллегией по уголовным делам суда города Астаны вынесен апелляционный приговор в отношении владельцев ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одного из бывших членов руководства Группы. Согласно Апелляционному приговору, вступившему в законную силу, Группа признала доход в размере 14.565.318 тысяч тенге за счет корректировки себестоимости.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные в других странах, пока недоступны в Республике Казахстан. Группа не имеет покрытия по своим промышленным объектам, страхования на случай остановки транспортировки или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Группа не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на консолидированные финансовые результаты деятельности Группы и ее консолидированное финансовое положение.

Обязательства по Контракту на недропользование

В соответствии с условиями контракта на недропользование условные обязательства «РД QazaqGaz» перед Правительством составляли 10.528 тысяч долларов США (эквивалентно 1.574.257 тысячам тенге) и были связаны с затратами на приобретение геологических и геофизических данных и расходами на бурение, понесенными Правительством. Это долгосрочное обязательство должно было вступить в силу после подтверждения коммерческого обнаружения газа на месторождениях Кумырлы-Коскудык, Анабай-Малдыбай, Барханная-Султанкудык, Учарал-Северный Учарал и Кемпиртобе.

В связи с возвратом контрактных территорий (геологических отводов) за вычетом горных отводов были откорректированы ранее созданные обязательства по возмещению исторических затрат по участкам Кемпиртобе и Северный Учарал. «РД QazaqGaz» признала обязательство по возмещению исторических затрат по месторождению Анабай в размере 33.656 тысяч тенге. Согласно налоговому кодексу, оплата будет предоставлена одним траншем до апреля 2024 года.

Так же «РД QazaqGaz» признала обязательство по возмещению исторических затрат по участку Барханная-Султанкудык. Платеж по возмещению исторических затрат в размере 96.468 тысяч тенге должен осуществляться ежеквартально равными долями в течение периода продолжительностью, не превышающей срок действия контракта на недропользование, но не более 10 лет с момента начала добычи.

33 Договорные и условные обязательства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года в соответствии с минимальной рабочей программой на период 2024-2059 годы по Контрактам на недропользование у Группы имеются обязательства на общую сумму 309.172.931 тысячу тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 61.210.233 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов «РД QazaqGaz» выполнило минимальную рабочую программу.

34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются займы, выданные связанным сторонам, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, и банковские вклады, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Департамент управления рисками предоставляет консультации руководству Группы относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Группы. Департамент управления рисками помогает руководству Группы удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя займы и депозиты.

У Группы отсутствуют официальные соглашения по анализу и минимизации рисков, связанных с изменениями процентных ставок, поскольку руководство оценивает риск как низкий.

Анализ чувствительности в разделе ниже относится к позициям на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к займам Группы с плавающей процентной ставкой.

В таблице ниже показана чувствительность (убытка)/прибыли Группы до налогообложения (за счет влияния на кредиты и займы с плавающей ставкой) к изменению процентных ставок (КС ЦБР и ИПЦ), возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. В 2023 году, в связи с выплатой процентного займа по ПАО «ВТБ Банк» влияние КС ЦБР на прибыль до налогообложения и на собственный капитал Группы отсутствует.

**34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.		
ИПЦ	1%	(63.755)
ИПЦ	-1%	63.755
2022 г.		
КС ЦБР	6,19%	(5,666,919)
ИПЦ	0,5%	(48,402)
КС ЦБР	-6,19%	5,666,919
ИПЦ	-0,5%	48,402

Допущения об изменениях в базовых пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Финансово-хозяйственная деятельность также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Группы до подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.		
Доллар США	14%	(28.416.209)
	-14%	28.416.209
2022 г.		
Доллар США	21%	20,670,829
	-21%	(20,670,829)
2023 г.		
Рубль	29%	614.502
	-29%	(614.502)
2022 г.		
Рубль	22%	(21,316,239)
	-22%	21,316,239

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Подверженность кредитному риску возникает из-за дебиторской задолженности, банковских вкладов, денежных средств и их эквивалентов, выданных займов и прочих финансовых активов.

34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

При существующем уровне операций руководство считает, что установило соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Группе осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности прежде, чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с контрагентами, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Группа также проводит анализ касательно влияния изменения экономических, политических или других условий на способность контрагентов выполнять договорные обязательства.

Ожидаемые кредитные убытки

Оценка убытков по всем категориям финансовых активов согласно МСФО (IFRS) 9 требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе. Отдел управления рисками Группы осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера.

К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- Система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- Объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- Разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- Определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, темпами роста ВВП, инфляции, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

При расчете резервов по торговой дебиторской и прочей задолженности учитываются:

- дата признания задолженности и оставшийся срок до погашения по условиям по договору;
- количество дней просрочки по задолженности (в случае, если оплата не произведена в установленный договором срок);
- тип контрагента (внутригрупповые или внешние);
- исторические данные о уровнях погашений задолженности в зависимости от просрочки, типа контрагентов.

Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность потребителей погашать дебиторскую задолженность. Группа определила валовый внутренний продукт в странах, в которых оперируют потребители, как наиболее актуальный прогнозный показатель и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этой переменной.

34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- значительных финансовых затруднениях эмитента или заемщика;
- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- появлении вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика.

В некоторых случаях не представляется возможной идентификация одного отдельного события - причиной, вызвавшей кредитное обесценение финансового актива, может быть суммарный эффект нескольких событий.

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствии определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы.

Максимальный кредитный риск для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в Примечаниях 10, 11, 13, 14 и 16. В отношении выданной финансовой гарантии и обязательства по пут-опциону, максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости соглашения о гарантированном займе и номинальной стоимости обязательства в случае исполнения опциона, соответственно, как указано в разделе о риске ликвидности данного примечания.

Банковские вклады и денежные средства и их эквиваленты

Группа размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Кредитный риск банковских вкладов и денежных средств и их эквивалентов ограничен, поскольку договорными партнерами являются банки с кредитным рейтингом инвестиционного уровня. По этой причине влияние обесценения является несущественным.

В следующей таблице представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard & Poor's», «Fitch Ratings», «Moody's» и «Thomas Murray».

В тысячах тенге	Местонахождение	2023 г.		2022 г.		2023 г.	2022 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	60.165.133	229.287.928
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	Moody's	Ba2/ позитивный	Moody's	Ba3/ стабильный	2.246.211	74.480.494
Частное банковское обслуживание «Societe Generale»	Нидерланды	Standard & Poor's	A/ стабильный	Standard & Poor's	A/ стабильный	2.027.582	9.668
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/ стабильный	Standard & Poor's	BB-/ негативный	891.114	30.710.536
АО «Алтын Банк»	Казахстан	Moody's	Baa3/ позитивный	Moody's	Baa3/ стабильный	822.992	9.778.843
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/ стабильный	Standard & Poor's	B+/ стабильный	644.089	-
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	Moody's	Baa2/ позитивный	Moody's	Baa2/ стабильный	470.534	8
Sitibank N.A. Лондон	Англия	Moody's	Aa3/ стабильный	Moody's	Aa3/ стабильный	271.388	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	Aa3/ стабильный	Standard & Poor's	A+/ стабильный	12.486	119.898.166
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB+/ стабильный	Fitch Ratings	BBB+/ стабильный	588	64.771.468
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+/ стабильный/A	Thomas Murray	стабильный/A	617	34.793.941
АО «Московский кредитный банк»	Россия	Moody's	Рейтинг отозван	Moody's	Рейтинг отозван	187	321
АО «Газпромбанк»	Россия	Moody's	Рейтинг отозван	Moody's	Рейтинг отозван	73	120
Банк ВТБ Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	Рейтинг отозван	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	42	32
АО «Казпочта»	Казахстан	-	-	-	-	40	10.709
						67.553.076	563.742.234

**34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками
(продолжение)***Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Ниже представлена информация о кредитном риске по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы с использованием упрощенного метода на основе матрицы резервов:

В тысячах тенге	Итого	Непросро- ченная	Просроченные дни				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2023 г.							
Ставка ОКУ	2,70%	0,003%	0,21%	1,72%	2,58%	19,73%	53,33%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	295.437.765	265.462.932	8.772.667	3.104.925	2.384.593	1.633.723	14.078.925
ОКУ	(7.973.112)	(9.194)	(18.610)	(53.503)	(61.423)	(322.372)	(7.508.010)
Чистая балансовая стоимость	287.464.653	265.453.738	8.754.057	3.051.422	2.323.170	1.311.351	6.570.915
31 декабря 2022 г.							
Ставка ОКУ	4,48%	0,003%	0,94%	7,06%	23,72%	24,56%	43,36%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	178.570.714	151.501.793	7.247.138	1.559.371	181.701	311.566	17.769.145
ОКУ	(8.007.918)	(4.987)	(67.964)	(110.088)	(43.100)	(76.517)	(7.705.262)
Чистая балансовая стоимость	170.562.796	151.496.806	7.179.174	1.449.283	138.601	235.049	10.063.883

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Концентрация кредитных рисков в основном относится к ключевым клиентам, в частности международным. Примерно 57% выручки по договорам с покупателями в 2023 году и 51% торговой дебиторской и прочей задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года приходится на PetroChina International Co. Ltd (2022 год: 51% выручки по договорам с покупателями и 33% дебиторской и прочей задолженности Группы).

Займы выданные и прочие финансовые активы

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Группы, которые включают прочие финансовые активы, займы связанной стороне и обязательства по договорам финансовой гарантии, подверженность Группы кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента. В отношении займов выданных, Группа уменьшает кредитный риск посредством требования предоставить обеспечение займа в виде залога активов заемщиков.

В следующей таблице представлен анализ кредитного качества существенных финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года с использованием кредитного рейтинга агентства «Fitch Ratings».

В тысячах тенге	Местона- хождение			Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)			
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.		
АО «Самрук-Казына» Национальный Банк Республики Казахстан	Казахстан	Fitch Ratings	BBB/ стабильный	Fitch Ratings	BBB/ стабильный	64.783.007	-
	Казахстан	Fitch Ratings	BBB/ стабильный	Fitch Ratings	BBB/ стабильный	34.825.682	30.000.000
ТОО «GPC Investment» Задолженность по финансовой аренде	Казахстан	-	-	-	-	41.257.412	3.524.877
Прочее	Казахстан	-	-	-	-	3.282.962	3.600.948
	Казахстан	-	-	-	-	352.722	-
						144.501.785	37.125.825
За минусом: резерв под ожидаемые кредитные убытки						(1.279.907)	-
						143.221.878	37.125.825

Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по выданным кредитам и гарантиям. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки по займу GPC на сумму 1.279.907 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: ноль). Группа не признавала резерв под ожидаемые кредитные убытки по остальным финансовым активам в связи с его несущественностью вследствие положительного кредитного рейтинга контрагентов и отсутствия факторов ухудшения кредитоспособности.

34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости равной или близкой к его справедливой стоимости.

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и финансовым гарантиям. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 г.						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	7.210.793	7.210.793	368.579.577	–	383.001.163
Банковские кредиты	–	5.347.156	17.088.908	34.673.901	830.545	57.940.510
Займы полученные	–	–	8.463.337	–	–	8.463.337
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12.577.823	341.134.101	–	–	–	353.711.924
Обязательства по аренде	–	1.004.250	32.472.750	66.554.005	–	100.031.005
Обязательство по пут-опциону	40.510.279	–	–	–	–	40.510.279
Обязательства по финансовой гарантии	14.995.075	–	–	–	–	14.995.075
Прочие финансовые обязательства	673.261	2.482.709	17.090	1.310.826	2.500.653	6.984.539
	68.756.438	357.179.009	65.252.878	471.118.309	3.331.198	965.637.832

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г.						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	7.335.789	7.335.789	389.715.260	–	404.386.838
Банковские кредиты	–	8.840.471	118.940.169	56.340.159	1.920.933	186.041.732
Займы полученные	–	–	8.614.825	8.613.963	–	17.228.788
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.325.296	111.191.263	–	–	–	121.516.559
Обязательства по аренде	–	1.153.753	33.037.422	101.775.522	–	135.966.697
Обязательство по пут-опциону	40.510.279	–	–	–	–	40.510.279
Прочие финансовые обязательства	673.261	1.953.617	14.590.953	1.934.355	2.545.158	21.697.344
	51.508.836	130.473.726	182.519.158	558.379.259	4.466.091	927.347.070

Обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы первоначальных контрактов. В 2023 и 2022 годах не было случаев использования финансовых гарантий.

**34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками
(продолжение)****Управление капиталом**

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров. Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2022 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги, банковские кредиты и займы полученные, раскрытые в Примечаниях 18, 19 и 20, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в Примечании 17.

Руководство Группы каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Группы имеется целевой коэффициент доли заемных средств к капиталу, который не превышает 1,5.

В течение 2023 и 2022 годов Группа соблюдала все внешние и внутренние требования к уровню капитала, включая условия, связанные с кредитами и займами.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.				
	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 активы					
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	39.977.505	41.430.357	-	-	41.430.357
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(329.233.734)	(316.059.928)	(311.644.432)	(4.415.496)	-
Банковские кредиты	(47.912.862)	(44.914.068)	-	(44.914.068)	-
Займы полученные	(7.968.020)	(7.947.317)	-	(7.947.317)	-
В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.				
	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 активы					
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	3.524.877	3.485.757	-	-	3.485.757
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(334.698.287)	(303.878.064)	(299.776.821)	(4.101.243)	-
Банковские кредиты	(158.659.102)	(154.726.326)	-	(154.726.326)	-
Займы полученные	(15.847.112)	(15.891.668)	-	(15.891.668)	-

34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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

Справедливая стоимость долгосрочных 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 2023 и 2022 годов переводов между уровнями 1, 2 и 3 не было.

Оценки и допущения

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, краткосрочных займов полученных и всех прочих финансовых инструментов, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2023 г.	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Начислен ие процентов	Прочие неденеж ные операции	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства								
Банковские кредиты	158.659.102	-	(92.009.799)	(16.085.821)	(18.113.398)	11.291.141	4.171.637	47.912.862
Займы полученные	15.847.112	-	(8.504.752)	(1.701)	(226.479)	1.608	852.232	7.968.020
Выпущенные долговые ценные бумаги	334.698.287	-	-	(14.888.971)	(5.368.899)	14.577.129	216.188	329.233.734
Обязательства по аренде	96.905.141	-	(18.788.145)	(14.988.904)	-	14.995.715	(1.437.110)	76.686.697
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	606.109.642	-	(119.302.696)	(45.965.397)	(23.708.776)	40.865.593	3.802.947	461.801.313

В тысячах тенге	1 января 2022 г.	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Начислени е процентов	Прочие неденеж ные операции	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства								
Банковские кредиты	172.224.231	29.700.000	(53.142.868)	(22.558.030)	9.660.735	19.988.049	2.786.985	158.659.102
Займы полученные	21.857.991	-	(8.933.200)	(2.584)	1.649.548	2.512	1.272.845	15.847.112
Выпущенные долговые ценные бумаги	312.484.632	-	-	(15.584.719)	23.007.336	14.584.875	206.163	334.698.287
Обязательства по аренде	6.387.986	-	(20.364.876)	(17.785.672)	-	17.939.868	110.727.835	96.905.141
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	512.954.840	29.700.000	(82.440.944)	(55.931.005)	34.317.619	52.515.304	114.993.828	606.109.642

Колонка «Прочие неденежные операции» представляет, главным образом, новые договоры, амортизацию дисконта, модификацию аренды и расходы, связанные с организацией займов. Группа классифицирует уплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

35 Сегментная отчетность

Группа определяет свои операционные сегменты на основе природы операций. Эффективность операционных сегментов оценивается руководством на регулярной основе. Функции руководства, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы.

Были определены следующие отчетные сегменты Группы:

- торговля газом – продажа газа в Республике Казахстан и за рубежом;
- транспортировка и хранение газа – транспортировка газа и хранение купленного газа в подземных хранилищах газа.

Оставшиеся операционные сегменты (разведка и добыча газа и оказание транспортных услуг) были агрегированы и представлены в качестве прочего операционного сегмента из-за их незначительности.

Эффективность сегмента оценивается на основе как доходов, так и чистой прибыли, которые измеряются на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности. Межсегментные транзакции проводились на условиях, согласованных между сегментами, которые могут не обязательно соответствовать рыночным ставкам, за исключением определенных регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов, доступных связанным и третьим сторонам.

В основном все операции и активы Группы находятся в Республике Казахстан.

В таблице ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2023 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	1.013.108.462	51.434.803	16.665.674	–	1.081.208.939
Выручка от реализации другим сегментам	12.207.098	160.397.508	25.259.223	(197.863.829)	–
Итого выручка	1.025.315.560	211.832.311	41.924.897	(197.863.829)	1.081.208.939
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	42.191.361	2.072.847	7.663.570	(14.276.545)	37.651.233
Финансовый доход	935.843	1.290.760	304.464	(2.222.330)	308.737
Финансовые затраты	(39.058.003)	(30.804.937)	(467.640)	9.747.405	(60.583.175)
Износ и амортизация	(11.131.902)	(26.473.564)	(3.512.050)	–	(41.117.516)
Доля в прибыли совместных предприятий	–	321.559.303	373.363	–	321.932.666
Расходы по подоходному налогу	22.199.052	(3.857.635)	(3.747.370)	–	14.594.047
Чистая прибыль за год	20.336.963	329.717.682	10.292.089	(34.493.051)	325.853.683
Прочая сегментная информация					
Инвестиции в совместные предприятия	–	1.239.849.211	1.404.118	–	1.241.253.329
Капитальные расходы	15.560.948	167.843.889	8.180.871	(9.382.544)	182.203.164
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8.996.927)	(802.558)	(38.347)	577.238	(9.260.594)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(178.985)	(2.005.790)	(275.487)	–	(2.460.262)
Активы сегмента	1.742.230.249	2.561.114.365	124.104.275	(884.439.276)	3.543.009.613
Обязательства сегмента	794.309.316	339.816.641	18.324.236	(112.328.865)	1.040.121.328

35 Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2022 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	811.878.302	69.337.996	71.066.911	-	952.283.209
Выручка от реализации другим сегментам	16.952.553	136.728.845	17.754.879	(171.436.277)	-
Итого выручка	828.830.855	206.066.841	88.821.790	(171.436.277)	952.283.209
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	35.746.453	1.468.878	1.695.823	(9.098.438)	29.812.716
Финансовый доход	8.019.115	1.290.764	-	(3.018.172)	6.291.707
Финансовые затраты	(36.582.274)	(26.749.109)	(3.229.786)	3.852.447	(62.708.722)
Износ и амортизация	(10.974.102)	(22.335.519)	(3.213.412)	-	(36.523.033)
Резерв под обесценение основных средств	-	(934.467)	-	-	(934.467)
Доля в прибыли совместных предприятий	-	327.490.372	90.851	-	327.581.223
Расходы по подоходному налогу	(15.206.232)	205.203	(12.094.066)	-	(27.095.095)
Чистая прибыль за год	98.088.829	354.703.897	34.543.988	(100.788.007)	386.548.707
Прочая сегментная информация					
Инвестиции в совместные предприятия	-	929.522.458	1.121.606	-	930.644.064
Капитальные расходы	10.133.806	167.793.352	7.321.936	(8.128.453)	177.120.641
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.463.061)	(1.493.496)	(60.688)	-	(8.017.245)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(180.425)	(1.471.908)	(275.537)	-	(1.927.870)
Активы сегмента	1.637.090.254	1.954.558.120	139.922.615	(560.075.299)	3.171.495.690
Обязательства сегмента	713.674.204	336.663.978	23.895.472	(90.299.865)	983.933.789

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

В 2023 году Группа получила 57% своей выручки от продажи газа PetroChina Group в размере 621.278.128 тысяч тенге (в 2022 году: 51%, в размере 482.748.295 тысяч тенге). Данная выручка включена в выручку сегмента Торговля газом.

36 События после отчетной даты

В течение января и февраля 2024 года Группа предоставила 4 (четыре) транша по финансовой помощи ТОО «GPC Investment» в размере 6.500.394 тысяч тенге. 23 февраля 2024 года ТОО «GPC Investment» осуществила частичный возврат финансовой помощи в размере 18.860.546 тысяч тенге.

8 февраля 2024 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings понизило рейтинг АО «НК «QazaqGaz» и дочерних организаций с BBB- до уровня BB+ со стабильным прогнозом.

14 февраля 2024 года международное рейтинговое агентство Moody's подтвердило рейтинг АО «НК «QazaqGaz» и дочерних организаций на уровне Baa2 со стабильным прогнозом.

36 События после отчетной даты (продолжение)

14 февраля 2024 года размещены простые акции АО «НК «QazaqGaz» в количестве 1,000 (тысяча) штук по цене размещения 38.737.143 тенге по праву преимущественной покупки путем передачи 100% доли участия в ТОО «GPC Investment» согласно договору передачи между АО «Самрук-Қазына» и АО «НК «QazaqGaz» на общую сумму 38.737.143 тысяч тенге.

16 февраля 2024 года завершена государственная перерегистрация 100% доли участия в ТОО «GPC Investment» на АО «НК «QazaqGaz»

25 января 2024 года Правлением АО «Самрук-Казына» было принято решение об одобрении передачи 481 объектов газоснабжения, совокупной стоимостью 235.019.610 тысяч тенге, расположенных в Актюбинской, Атырауской, Восточно-Казахстанской, Западно-Казахстанской, Костанайской, Туркестанской областях, и городах Шымкент и Талдыкорган, в АО «Самрук-Казына» в счет оплаты размещаемых акций, и дальнейшей передачи в АО «НК «QazaqGaz», при условии принятия положительного решения Советом директоров АО «Самрук-Казына».