

АО «НК «QazaqGaz»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств	4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	6-45

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и руководству АО «НК «QazaqGaz»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «НК «QazaqGaz» (далее - «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ), Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности.

Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

НДС к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2022 года, у Организации есть значительный баланс НДС к возмещению в размере **105 миллиардов тенге**, преимущественно возникший от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. Оценка возмещаемости данного актива требует существенного суждения и допущений касательно будущего роста регулируемых цен на реализацию газа на внутреннем рынке, который позволит Организации генерировать прибыль от реализации газа на внутреннем рынке, вследствие чего НДС к уплате будет зачтен против НДС к возмещению. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация, связанная с НДС к возмещению, раскрывается в **Примечаниях 2 и 9** к отдельной финансовой отчетности.

Мы получили понимание положений Налогового кодекса относительно срока давности для зачета НДС к возмещению. Мы проанализировали планы Руководства касательно мер, направленных на рост тарифов на реализацию газа на внутреннем рынке, и как следствие возникновение положительной маржи от реализации газа на внутреннем рынке.

Мы изучили корреспонденцию Организации с Министерством Национальной Экономики касательно пересмотра методологии расчета цен на газ на внутреннем рынке, предполагающей положительную маржу от реализации газа на внутреннем рынке. Мы оценили соответствие планов Руководства Стратегии Развития Организации.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2022 год, но не включает отдельную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной 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 ошибок, 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 Организации;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации 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 отдельной 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

28 февраля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от 15
июля 2005 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	5.065.060	6.599.134
Активы по разведке и оценке		2.184.762	2.184.762
Активы в форме права пользования		505.495	1.006.361
Нематериальные активы		577.328	1.031.828
Инвестиционная недвижимость		94.113	96.115
Инвестиции в дочерние организации	5	665.891.253	655.860.473
Инвестиции в совместные предприятия	6	90.387.688	90.387.688
Авансы выданные за внеоборотные активы	7	15.015.169	5.887
Займы, выданные связанным сторонам	8	45.751.096	224.354.988
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		–	2.586.015
НДС к возмещению	9	78.048.802	51.368.539
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	9.248.858	8.882.330
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	11	2.278.997	–
Банковские вклады	12	495.472	753.891
		915.544.093	1.045.118.011
Оборотные активы			
Запасы	14	31.819.017	32.875.188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	151.192.449	193.501.422
Авансы выданные	7	2.785.317	16.671.871
Займы, выданные связанным сторонам	8	10.895.130	5.140.621
Дивиденды к получению	28	–	10.245.744
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		3.600.948	52.656
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	27.034.111	29.564.036
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	30	26.712.072	–
Прочие оборотные финансовые активы	10	30.028.538	28.538
Прочие оборотные активы	11	6.083.468	20.336
Банковские вклады	12	1.680.479	12.959.342
Денежные средства и их эквиваленты	13	467.248.977	234.001.868
		759.080.506	535.061.622
Итого активы		1.674.624.599	1.580.179.633

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	430.959.489	417.780.839
Дополнительный оплаченный капитал		23.470.656	23.470.656
Нераспределённая прибыль		617.802.008	513.036.019
		1.072.232.153	954.287.514
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	326.247.992	304.374.201
Процентные займы	18	–	87.003.164
Займы от связанной стороны	19	8.109.740	14.693.646
Обязательства по финансовой аренде		343.743	–
Обязательства по договорам финансовых гарантий	20	348.454	3.880.547
Отложенные налоговые обязательства	30	32.028.783	18.020.285
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	22	1.285.954	1.825.276
		368.364.666	429.797.119
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	21	110.971.591	177.872.027
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	3.679.148	3.433.819
Процентные займы	18	92.373.724	872.747
Займы от связанной стороны	19	7.737.372	6.846.109
Обязательства по финансовой аренде		161.751	532.721
Обязательства по договорам финансовых гарантий	20	677.702	3.918.354
Корпоративный подоходный налог к уплате		–	93.841
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		266.399	318.756
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	22	15.854.055	1.025.358
Прочие краткосрочные обязательства		2.306.038	1.181.268
		234.027.780	196.095.000
Итого обязательства		602.392.446	625.892.119
Итого капитал и обязательства		1.674.624.599	1.580.179.633

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



А.М. Акан

Исполняющий обязанности главного бухгалтера

Е.Н. Бокаев

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Выручка по договорам с покупателями	23	765.815.933	720.224.501
Себестоимость продаж	24	(356.208.024)	(245.069.776)
Валовая прибыль		409.607.909	475.154.725
Общие и административные расходы	25	(10.764.130)	(10.394.707)
Расходы на реализацию	26	(387.371.068)	(413.573.790)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам		(1.730.856)	-
Прочие операционные доходы	27	2.650.260	14.299.314
Прочие операционные расходы		(2.002)	(2.524.384)
Операционная прибыль		12.390.113	62.961.158
Доход по дивидендам	28	90.097.703	160.146.478
Финансовый доход	29	39.801.028	24.486.232
Финансовые затраты	29	(31.166.997)	(23.636.985)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		7.536.582	(2.215.703)
Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию	5	(918.305)	(4.683.612)
Прибыль до учёта подоходного налога		117.740.124	217.057.568
Расходы по подоходному налогу	30	(12.974.135)	(41.637.035)
Чистая прибыль за год		104.765.989	175.420.533
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		104.765.989	175.420.533
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую компанию	16	0,28	0,47

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

А.М. Акан

Исполняющий обязанности главного бухгалтера

Е.Н. Бокаев

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		856.452.529	721.700.033
Поступления от поставщиков по арбитражному решению	24	-	134.750.060
Возврат налогов от налоговых органов		20.696.748	72.243.189
Проценты полученные		21.922.331	12.970.518
Прочие поступления		17.195.203	482.567
Выплаты поставщикам		(880.919.101)	(882.309.917)
Подоходный налог уплаченный		(23.117.600)	(5.000.000)
Прочие налоги и выплаты		(5.666.672)	(2.619.917)
Проценты уплаченные	33	(26.740.338)	(20.778.336)
Выплаты работникам		(2.959.782)	(2.465.182)
Прочие выплаты		(7.656.655)	(4.030.167)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(30.793.337)	24.942.848
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации совместных предприятий		80	-
Возврат банковских вкладов		43.122.741	35.883.737
Дивиденды, полученные от дочерних организаций и совместных предприятий	31	98.578.741	149.900.734
Поступления от операций обратного РЕПО		1.496.106.023	18.120.354
Поступления от погашения нот Национального Банка Республики Казахстан	10	67.892.313	-
Займы, погашенные связанной стороной		209.647.925	-
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(673.261)	(673.261)
Размещение банковских вкладов		(28.529.188)	(46.737.535)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(557.789)	(1.197.611)
Займы, выданные связанным сторонам		(18.309.181)	(68.500.478)
Приобретение нот Национального Банка Республики Казахстан	10	(97.892.313)	-
Инвестиции в совместные предприятия		-	(210.219)
Инвестиции в дочерние организации	5	(9.218.345)	(4.683.612)
Приобретение дочерней организации	2, 7	(13.178.650)	-
Расчёты по операциям обратного РЕПО		(1.496.106.023)	(18.120.354)
Чистые денежные потоки, полученные от инвестиционной деятельности		250.883.073	63.781.755
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы Акционеров	16	13.178.650	-
Поступления по займам от связанной стороны	19, 33	-	24.104.026
Погашение обязательств по аренде	33	(111.787)	(557.718)
Погашение по процентным займам	18, 33	(5.130.790)	-
Погашение займов от связанной стороны	19, 33	(8.614.964)	-
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(678.891)	23.546.308
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		13.836.264	3.460.467
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		233.247.109	115.731.378
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		234.001.868	118.270.490
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	467.248.977	234.001.868

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Исполняющий обязанности главного бухгалтера

А.М. Акан

Е.Н. Бокаев



Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 года	417.780.839	23.470.656	337.615.486	778.866.981
Чистая прибыль за год	-	-	175.420.533	175.420.533
Итого совокупный доход за год	-	-	175.420.533	175.420.533
На 31 декабря 2021 года	417.780.839	23.470.656	513.036.019	954.287.514
Чистая прибыль за год	-	-	104.765.989	104.765.989
Итого совокупный доход за год	-	-	104.765.989	104.765.989
Выпуск акций <i>(Примечание 16)</i>	13.178.650	-	-	13.178.650
На 31 декабря 2022 года	430.959.489	23.470.656	617.802.008	1.072.232.153

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



А.М. Акан

Исполняющий обязанности главного бухгалтера



Е.Н. Бокаев

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «НК «QazaqGaz» («Компания» или «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 Компании зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, пр. Алихана Бокейханова, 12.

8 ноября 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан «Об отчуждении стратегического объекта» АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») заключил сделку по отчуждению 100% акций «QG» в пользу АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). В результате по состоянию на 31 декабря 2022 года «Самрук-Казына» является единственным акционером «QG», а все дочерние организации «Самрук-Казына» считаются связанными сторонами Компании (Примечание 31).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года «QG» определён национальным оператором в сфере газа и газоснабжения. Постановлением Правительства Республики Казахстан № 852 от 30 ноября 2021 года «QG» 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 надёжное обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Компании 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания имела доли владения в следующих компаниях:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2022 год	2021 год
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 «КазТрансГаз Өнімдері» («КТГ Онимдеры»)	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz» («РД QazaqGaz»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
ТОО «Qazaq Gas Qurylys»	Казахстан	Разведка природного газа и газового конденсата	100%	100%
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газоносный район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%
КТГ Финанс Б.В. («КТГ Финанс»)	Нидерланды	Финансовая деятельность	100%	100%
АО «КазМунайГаз Сервис-NS» («КМГ Сервис-NS»)	Казахстан	Строительство и/или обслуживание гольф-клуба	100%	100%
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 «Отан Газ» («ОГ»)	Казахстан	Строительство газоперерабатывающего завода	50%	50%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)**

В 2021 году ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг» было переименовано в ТОО «Qazaq Gas Qurylys».

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

28 декабря 2022 года Компания заключила договор купли-продажи 100% доли участия АО «Самрук-Энерго» в уставном капитале ТОО «Тегис Мунай». По состоянию на 31 декабря 2022 года Компанией был предоставлен аванс в размере 13.178.650 тысяч тенге, отраженный в качестве долгосрочных авансов в *Примечании 7*. Право собственности вступает в силу с момента перерегистрации. По состоянию на 31 декабря 2022 года процесс перерегистрации не завершен.

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

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и исполняющим обязанности главного бухгалтера Компании 28 февраля 2023 года.

Данная отдельная финансовая отчетность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности АО «НК «QazaqGaz» и его дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчетность группы «QG» была утверждена к выпуску заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и исполняющим обязанности главного бухгалтера Компании 28 февраля 2023 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности.

Все значения в данной отдельной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев

Пересчёт иностранных валют*Функциональная валюта и валюта представления*

Отдельная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (тенге), который является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы, возникающие по расчётам или пересчёту монетарных статей, отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные активы и обязательства учитываются по первоначальной стоимости в валюте по курсу, действующему на дату определения первоначальной стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Пересчет иностранных валют (продолжение)***Курсы обмена валют*

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

На 31 декабря 2022 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи составил 462,65 тенге за 1 доллар США и 6,43 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 2022 года (в 2021 году: 431,8 тенге за 1 доллар США и 5,76 тенге за 1 российский рубль).

Операционная среда

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, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела 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. 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.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация в отношении налоговых рисков представлена в *Примечании 32*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Резерв по НДС к возмещению*

Компания, 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 Компания в дальнейшем защитить своё право на возврат или зачёт НДС. Более подробная информация в *Примечании 9*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Более подробная информация в *Примечании 30*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Руководство поддерживает резерв на ожидаемые кредитные убытки в результате ожиданий, основанных на способности клиентов осуществлять требуемые платежи. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Приобретение дочернего предприятия

28 декабря 2022 года Компания заключила договор купли-продажи 100% доли участия АО «Самрук-Энерго» в уставном капитале ТОО «Тегис Мунай». По состоянию на 31 декабря 2022 года Компанией был выплачен аванс в размере 13.178.650 тысяч тенге, отраженный в качестве долгосрочных авансов в *Примечании 7*. Компания провела анализ наличия контроля над объектом инвестиций согласно требованиям МСФО 10 на отчетную дату. Компания оценила наличие всех трех составляющих контроля и пришла к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2022 года контроль над ТОО «Тегис Мунай» отсутствует. Право собственности вступает в силу с момента перерегистрации. По состоянию на 31 декабря 2022 года процесс перерегистрации не завершён.

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в дочерние организации. Если такие доказательства существуют, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций в отношении инвестиций, оцениваемых на индивидуальной основе. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой большую из двух величин: справедливую стоимость инвестиций за вычетом расходов на продажу и ценность использования. Если стоимость инвестиций превышает возмещаемую сумму, инвестиции считаются обесцененными, а стоимость инвестиций списывается до возмещаемой суммы. Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих денежных потоков, рассчитанных с использованием текущей рыночной процентной ставки, скорректированной с учетом рисков, применимых к этим инвестициям. При расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Компания использует соответствующую модель оценки. Эти расчеты подтверждаются котировками аналогичных инвестиций или другими доступными показателями справедливой стоимости. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 5 и 6*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

Компания впервые применила определенные стандарты и поправки, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, но не влияют на отдельную финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Компания впервые применяет некоторые поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её отдельную финансовую отчетность.

Компания представила только перечень стандартов, действующих и применимых для Компании.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» под названием «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Новое арендное обязательство при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием».

Компания не ожидает существенного влияния данных стандартов на финансовую отчётность.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- Отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства всегда классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки 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 Компания 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.

Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учёте по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, стоимость замены частей оборудования, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Затраты, которые привели к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод сверх первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом.

Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Износ основных средств рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств.

	Кол-во лет
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-20
Прочее	3-20

Амортизация на землю не начисляется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отдельный отчёт о совокупном убытке за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Остаточная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются в каждом финансовом году и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

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.

Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия

Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия отражаются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости.

Дочерние организации – это все компании, контролируемые Компанией, как правило, это означает владение акциями с правом голоса более 50%. Совместные предприятия – это все предприятия, над которыми Компания имеет совместный контроль, но не тот контроль, который, как правило, подразумевает владение акциями с правом голоса в размере 50%.

Компания оценивает инвестиции на предмет возможного обесценивания всегда, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость инвестиций может быть не возмещена. Если существуют такие показатели обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость инвестиций. Когда балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, такие инвестиции рассматриваются как обесцененные, и их стоимость снижается до возмещаемой стоимости.

Аренда

Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, на дату начала арендных отношений. То есть, если договор содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания как арендатор*

Компания использует единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания 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

Компания признаёт 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 Компании 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 Компания 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания 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.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания 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*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы по амортизированной стоимости;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков;
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы Компании, отражаемые по амортизированной стоимости, включают займы связанным сторонам, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжение участия, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое Компания возможно должна будет выплатить.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы и кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в случае выпущенных долговых ценных бумаг, процентных займов и торговой кредиторской задолженности, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на две категории:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Компании. 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 учётом 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 отдельном отчёте о прибылях или убытках.

Данная категория обычно применяется к задолженности, займам, обязательству по финансовым гарантиям и прочим финансовым обязательствам.

Договоры финансовой гарантии

Договором финансовой гарантии, выпущенным Компанией, 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 учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату в соответствии с МСФО (IAS) 37 (до 1 января 2018 года) или резервов на ожидаемые кредитные убытки, рассчитанные в соответствии с МСФО 9, (после 1 января 2018 года) и первоначально признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы (ТМЗ)**

Материалы и сырьё учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Товарно-материальные запасы учитываются на основе метода ФИФО.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП»), превышает справедливую стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости использования, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет размер обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для всех ПГДП Компании, к которым относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозныe расчёты, 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 признаются в отдельном отчете о совокупном доходе в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо признаки, указывающие, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты в отдельном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения, составляющим 3 (три) месяца или менее, легко конвертируемые в определенные суммы наличных денег и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства.

Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Уставный капитал и дивиденды**

Уставный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды, выплачиваемые на простые акции, признаются как уменьшение собственного капитала в тот период, когда были объявлены дивиденды. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Акционера. Объявление дивидендов после отчетной даты рассматривается как последующее событие в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» и подлежит соответствующему раскрытию.

Выручка по договорам с клиентами и признание расходов

Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Выручка учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

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

Управленческий гонорар

Компания признает управленческий гонорар, который относится к управлению совместным предприятием «КазМунайГаз», ТОО «КазРосГаз», в размере дивидендов ТОО «КазРосГаз». Управленческий гонорар признается в определенный момент времени на основании утверждения объявления дивидендов ТОО «КазРосГаз». ТОО «КазРосГаз» не объявляло дивидендов в 2022 году (*Примечание 23*).

Доход по процентам

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, 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.

Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отдельном отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм – это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отдельном отчете о совокупном убытке. Руководство организации 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный налог**

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Активы по отсроченному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (закона о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются, в соответствии с лежащими в их основе операциями, либо в отдельном отчёте о совокупном доходе, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные 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

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») (продолжение)***НДС к возмещению*

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

На каждую отчётную дату сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчётности. Когда реализация дохода не подлежит сомнению, тогда соответствующий актив не является условным активом, и его признание является обоснованным.

Условные обязательства не признаются в отдельной финансовой отчётности. Условные обязательства раскрываются в финансовой отчётности, если только возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности, если они являются существенными.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2020 года	1.266.759	717.065	5.813.884	7.797.708
Поступления	76.500	57.805	491.869	626.174
31 декабря 2021 года	1.343.259	774.870	6.305.753	8.423.882
Поступления	-	28.152	-	28.152
Выбытия	-	(1.410)	(1.291.138)	(1.292.548)
31 декабря 2022 года	1.343.259	801.612	5.014.615	7.159.486
Накопленный износ и обесценение				
31 декабря 2020 года	(395.886)	(645.125)	(546.692)	(1.587.703)
Начисление за год	(215.348)	(21.697)	-	(237.045)
31 декабря 2021 года	(611.234)	(666.822)	(546.692)	(1.824.748)
Начисление за год	(229.872)	(41.216)	-	(271.088)
Выбытия	-	1.410	-	1.410
31 декабря 2022 года	(841.106)	(706.628)	(546.692)	(2.094.426)
Остаточная стоимость				
31 декабря 2021 года	732.025	108.048	5.759.061	6.599.134
31 декабря 2022 года	502.153	94.984	4.467.923	5.065.060

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 230.670 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 230.670 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****Выбытия**

В 2022 году выбытия из незавершенного строительства связаны с частичным сторнированием затрат на комплексные работы по диспетчеризации автоматизированной системы сбора данных и учета газа.

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в дочерние организации включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
АО «Интергаз Центральная Азия»	419.253.602	417.522.862
АО «КазТрансГаз Аймак»	210.352.147	202.052.107
ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz»	24.028.786	24.028.786
АО «КазМунайГаз Сервис-NS»	19.962.670	19.044.365
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	13.397.351	13.397.351
ТОО «Qazaq Gas Qurylys»	6.456.145	6.456.145
«КТГ Финанс Б.В.»	5.981.871	5.981.871
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	43.304	43.304
За вычетом резерва по обесценению инвестиций в дочерние организации	(33.584.623)	(32.666.318)
	665.891.253	655.860.473

Поступления

В 2022 году Компания признала разницу между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью в размере 1.730.740 тысяч тенге по процентным займам, предоставленным «ИЦА» (2021 год: 21.352.216 тысяч тенге по процентным займам, предоставленным «ИЦА», и 442.491 тысяча тенге по беспроцентным займам, предоставленным «КТГ Аймак») (Примечание 8).

В 2022 году Компания осуществила инвестиции в виде денежных вкладов в «КМГ Сервис-NS» и «КТГ Аймак» на сумму 918,305 тысяч тенге и 8.300.040 тысяч тенге, соответственно. (2021 год: 2.389.530 тенге и 2.294.082 тысяч тенге в «КТГ Финанс» и «КМГ Сервис-NS», соответственно).

Обесценение

В 2022 году Компания признала убыток от обесценения инвестиций в «КМГ Сервис-NS» на общую сумму 918.305 тысяч тенге (2021 год: инвестиции на сумму 4.683.612 тысяч тенге в «КТГ Финанс», и «КМГ Сервис- NS»).

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в совместные предприятия включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	89.577.549	89.577.549
ТОО «Азиатский газопровод»	600.000	600.000
ТОО «Отан Газ»	210.139	210.139
	90.387.688	90.387.688

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Авансы выданные за внеоборотные активы		
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	15.015.169	5.887
	15.015.169	5.887
Авансы, выданные под оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	2.455.797	1.220
Авансы, выданные третьим сторонам	329.520	16.670.651
	2.785.317	16.671.871

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

На 31 декабря 2022 года авансы, выданные за внеоборотные активы связанным сторонам, в основном представлены авансами выданными АО «Самрук-Энерго» в размере 13.178.650 тысяч тенге за 100% долю участия ТОО «Тегис Мунай» (Примечание 2).

8. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

На 31 декабря займы связанным сторонам, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	69.685.566	240.046.477
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам	5.715.096	11.088.949
Плюс: проценты к получению	1.655.032	3.238.804
Минус: дисконт	(20.409.468)	(23.940.375)
Минус: обесценение	-	(938.246)
	56.646.226	229.495.609
Краткосрочная часть (Примечание 31)	(10.895.130)	(5.140.621)
Долгосрочная часть (Примечание 31)	45.751.096	224.354.988

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(938.246)	(938.246)
Восстановление	938.246	-
На 31 декабря	-	(938.246)

Процентные займы**«ИЦА»**

В 2021 году Компания предоставила «ИЦА» заём в размере 64.909.463 тысячи тенге по ставке 5% в год для финансирования инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода от установки комплексной подготовки газа «Кашаган» до магистрального газопровода «Мака́т – Северный Кавказ» с компрессорной станцией» со сроком погашения 13 июля 2032 года.

При первоначальном признании заём был признан по справедливой стоимости, определённой путем дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающей рыночной процентной ставке в 13,2%. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью в размере 21.352.216 тысяч тенге была признана как инвестиция в ИЦА (Примечание 5).

В 2022 году Компания предоставила три транша на общую сумму 4.776.103 тысячи тенге по данному договору займа с «ИЦА». При первоначальном признании транши были признаны по справедливой стоимости, определённой путем дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающих рыночных процентных ставках 14,1-15,7%. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью в размере 1.730.740 тысяч тенге была признана как инвестиция в «ИЦА» (Примечание 5).

«ГБШ»

В сентябре 2017 года Компания предоставила заём в размере 133.716.000 тысяч тенге (эквивалентно: 400.000 тысяч долларов США) ГБШ с процентной ставкой 5,5% в год для частичного досрочного погашения банковского займа, полученного ГБШ по кредитному соглашению с Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед. Заём индексируется в долларах США. Дата погашения займа – 31 августа 2029 года.

В октябре 2022 года «ГБШ» произвел досрочное погашение основного долга и начисленных процентов по кредитному соглашению в размере 190.740.993 тысячи тенге (эквивалентно 405.720 тысячам долларов США) и 10.994.637 тысяч тенге (эквивалентно 23.864 тысяч долларов США на каждую дату погашения), соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)****Беспроцентные займы***«КТГ Аймак»*

В 2021 году Компания предоставила беспроцентный заём на сумму 2.187.132 тысячи тенге «КТГ Аймак» на реализацию инвестиционного проекта «Модернизация газораспределительной сети г. Тараз» со сроком погашения 30 апреля 2023 года. При первоначальном признании заём был признан по справедливой стоимости, определённой посредством дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающей на рынке процентной ставке в 12,8%-17%. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью в размере 442.491 тысяча тенге была признана как инвестиция в «КТГ Аймак». В рамках данного договора в 2022 году «КТГ Аймак» произвел частичное погашение займа в размере 1.526.932 тысячи тенге.

В 2021 году Компания предоставила краткосрочный беспроцентный заём на сумму 812.383 тысячи тенге «КТГ Аймак» на финансирование проекта «Цифровой учет газа» со сроком погашения 30 апреля 2023 года. В рамках данного договора в 2022 году «КТГ Аймак» произвел досрочное погашение займа в размере 1.100.000 тысяч тенге.

«КМГ Сервис-NS»

В 2022 году Компания предоставила краткосрочные беспроцентные займы на сумму 319.260 тысяч тенге в пользу «КМГ Сервис-NS» (2021 год: 591.500 тысяч тенге).

«КТГ Финанс»

В 2020 году Компания предоставила «КТГ Финанс» беспроцентный заем на сумму 7.000.000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2025 года. При первоначальном признании заём был признан по справедливой стоимости, определённой посредством дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающей на рынке процентной ставке в 13,3%.

В 2022 году «КТГ Финанс» произвел досрочное погашение займа в размере 7.000.000 тысяч тенге.

«GPC Investment»

В 2022 году Компания заключила с ТОО «GPC Investment» договор финансовой помощи на сумму до 40.000.000 тысяч тенге для финансирования проекта «Строительство газоперерабатывающего завода мощностью 1,15 млрд. кубических метров на месторождении Кашаган в Атырауской области». В рамках этого договора в течение 2022 года Компания предоставила 2 транша на общую сумму 3.933.819 тысяч тенге со сроком возврата до 12 сентября 2023 года.

При первоначальном признании заём был признан по справедливой стоимости, определённой посредством дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающим на рынке процентным ставкам 16,1% и 18,2%. Разница между выданной суммой и справедливой стоимостью займа в размере 499.299 тысяч тенге была признана в качестве финансовых расходов (*Примечание 29*).

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

На 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по налогам, помимо подоходного налога, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
НДС к возмещению	119.015.373	94.865.355
Предоплата по прочим налогам	34.111	33.791
	119.049.484	94.899.146
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(13.966.571)	(13.966.571)
	105.082.913	80.932.575
Долгосрочная часть	78.048.802	51.368.539
Краткосрочная часть	27.034.111	29.564.036

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года НДС к возмещению составляет 119.015.373 тысячи тенге, включая возмещаемый НДС, связанный с убыточными продажами газа на внутреннем рынке. Компания ожидает повышения регулируемых тарифов на продажу газа на внутреннем рынке, в размере достаточным для обеспечения зачета входящего НДС в будущем. Поскольку Налоговый кодекс Республики Казахстан не устанавливает ограничений в отношении срока возмещения входящего НДС, Компания ожидает возмещения входящего НДС при реализации газа на внутреннем рынке в полном объеме.

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок Выпуск	Процентная погашения ставка	2022 год	2021 год	
Финансовые активы по амортизированной стоимости						
Ноты НБРК	Тенге	-	-	14,48-16,72%	30.000.000	-
Облигации КТГ Аймак	Тенге	2016	2025	7,5%	10.654.281	10.654.281
					40.654.281	10.654.281
Плюс: проценты к получению					28.538	28.538
Минус: дисконт					(1.405.423)	(1.771.951)
					39.277.396	8.910.868
Минус текущая часть					(30.028.538)	(28.538)
Долгосрочная часть					9.248.858	8.882.330

Компания приобрела на аукционе краткосрочные Ноты НБРК со сроком погашения 28 дней на общую сумму 97.892.313 тысяч тенге и ставкой доходности 14,48%-16,72%. На 31 декабря 2022 года остаток объема открытия составляет 30.000.000 тысяч тенге.

«КТГ Аймак»

В 2016 году Компания приобрела 10.654.281 купонную облигацию «КТГ Аймак», размещенную на КФБ, по номинальной стоимости 1.000 тенге каждая со ставкой 7,5% годовых с выплатой купона 18 июня и 18 декабря каждого года до 18 декабря 2025 года включительно. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость облигаций составляла 9.277.396 тысяч тенге (2021 год: 8.910.868 тысяч тенге) (Примечание 31).

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Задолженность РД QazaqGaz по договору займа газа (Примечание 31)	8.348.160	-
Прочее	14.305	20.336
	8.362.465	20.336

2 февраля 2022 года Компания заключила Договор займа товарного газа с «РД QazaqGaz», согласно которому Компания передает «РД QazaqGaz» товарный газ объемом не более 500.000 тысяч кубических метров, который «РД QazaqGaz» обязуется вернуть Компании в таком же объеме и на тех же условиях Договора. Заем товарного газа является беспроцентным, возвратным. В течение 2022 года Компания передала 352.227 тысяч кубических метров товарного газа. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания оценила данный заем газа в сумме 8.348.160 тысяч тенге, которая отражает прогнозную производственную себестоимость газа на 2023 и 2024 годы. Разница между оцененной стоимостью газа по договору займа и себестоимостью газа в сумме 2.019.917 тысяч тенге была признана в составе прочих операционных доходов (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше пяти лет	495.472	753.891
Долгосрочная часть	495.472	753.891
Банковские вклады в долларах США со сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	1.676.783	12.951.419
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше трёх месяцев, но менее одного года	3.696	7.923
Краткосрочная часть	1.680.479	12.959.342

По состоянию на 31 декабря 2022 года депозиты были размещены в банках по процентной ставке 0-2% в год в долларах США (2021 год: 0,15%-1%) со сроком погашения от 3 месяцев и до 1 года.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Вклады в долларах США	191.776.854	122.189.302
Вклады в тенге	24.914.731	5.078.075
Банковские счета в иностранной валюте	193.045.858	98.353.056
Банковские счета в тенге	208.174	8.357.581
Остатки на брокерских счетах до востребования	34.793.929	-
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	22.508.059	-
Денежные средства в пути	-	19.289
Наличность в кассе	1.372	4.565
	467.248.977	234.001.868

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства на текущих счетах являются беспроцентными.

Компания регулярно размещает часть свободной ликвидности в инструменты денежного рынка, такие как АвтоРЕПО под залог государственных и прочих ценных бумаг со сроками размещения от 5-7 дней.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы природного газа составляют 31.819.017 тысяч тенге (2021 год: 32.875.188 тысяч тенге).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	80.957.968	61.973.614
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	68.457.009	129.452.587
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	541.248	2.023.544
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	3.875.098	51.677
	153.831.323	193.501.422
За минусом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2.638.874)	-
	151.192.449	193.501.422

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Тенге	92.801.711	73.960.499
Доллар США	58.390.738	119.540.923
	151.192.449	193.501.422

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	-	-
Пересчёт иностранных валют	30.228	-
Начисление	(2.669.102)	-
На 31 декабря	(2.638.874)	-

Ниже представлена информация о кредитном риске по торговой и прочей дебиторской задолженности Компании с использованием матрицы резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Кратко-срочная	Количество дней просрочки				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2022 года							
Уровень ОКУ	1,72%	0,00%	-	-	-	-	80,20%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	153.831.323	150.540.869	-	-	-	-	3.290.454
ОКУ	2.638.874	-	-	-	-	-	2.638.874
31 декабря 2021 года							
Уровень ОКУ	0,00%	0,00%	-	0,00%	-	-	0,00%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	193.501.422	163.969.055	-	29.483.899	-	-	48.468
ОКУ	-	-	-	-	-	-	-

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

16. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

<i>В тысячах тенге</i>	Простые акции в обращении (количество акций)						Итого уставного капитала, в тысячах тенге
	Номинальная стоимость в размере 100 тенге	Номинальная стоимость в размере 138 тенге	Номинальная стоимость в размере 2.500 тенге	Номинальная стоимость 10.000 тенге	Номинальной стоимостью 17.632 тенге		
На 31 декабря 2022 года	312.167.670	1	30.976.655	30.455.065	1.006.717	430.959.489	
На 31 декабря 2021 года	312.167.670	1	30.976.655	29.137.200	1.006.717	417.780.839	

Простые акции дают их владельцу право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению акционера. В 2022 и 2021 годах Компания не производила выплату дивидендов.

В 2022 году Компания выпустила 1.317.865 простых акций, номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, на сумму 13.178.650 тысяч тенге. Акции были приобретены «Самрук-Казына» с целью финансирования приобретения Компанией 100% акций ТОО «Тегис Мунай» (Примечание 7).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость акции**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Итого активы	1.674.624.599	1.580.179.633
Минус: нематериальные активы	(577.328)	(1.031.828)
Минус: итого обязательства	(602.392.446)	(625.892.119)
Чистые активы для расчета стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	1.071.654.825	953.255.686
Количество простых акций	374.606.108	373.288.243
Стоимость одной простой акции в тысячах тенге в соответствии с требованиями КФБ простой акции, в тысячах тенге	2,861	2,554

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» («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 разводнённая прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за отчётные периоды, закончившиеся:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводнённой прибыли на акцию	104.765.989	175.420.533
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	374.606.108	373.288.243
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,28	0,47

17. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2022 год		2021 год	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Номинальная стоимость	2017	2027	4,375%	706.320.000	326.778.948	706.320.000	304.988.976
				706.320.000	326.778.948	706.320.000	304.988.976
Плюс: проценты к уплате					3.679.148		3.433.819
Минус: дисконт					(349.879)		(395.495)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам					(181.077)		(219.280)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты					(3.679.148)		(3.433.819)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					326.247.992		304.374.201

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

На 31 декабря процентные займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Срок погашения	Процентная ставка	2022 год	2021 год
Банк ВТБ Казахстан и Банк ВТБ (ПАО)	2023	КС ЦБР + 2,15%	91.595.350	87.272.640
			91.595.350	87.272.640
Плюс: проценты к уплате			896.003	872.747
Минус: неамортизированные затраты по сделкам			(117.629)	(269.476)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты			(92.373.724)	(872.747)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев			-	87.003.164

Банк ВТБ Казахстан и Банк ВТБ (ПАО)

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

В течение 2022 года, Компания полностью погасила основной долг в размере 5.130.790 тысяч тенге (эквивалентно 906.500 тысячам рублей) по кредитному соглашению с АО «Банк ВТБ Казахстан». По состоянию на 31 декабря 2022 года «QG» имеет общую сумму основного долга перед ПАО «Банк ВТБ» по вышеуказанному кредитному договору в размере 91.595.350 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 87.272.640 тысяч тенге перед АО «Банк ВТБ Казахстан» и ПАО «Банк ВТБ»).

19. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Займы с фиксированной процентной ставкой	17.226.204	24.109.052
Плюс: проценты к уплате	182	255
Минус неамортизированный дисконт	(1.379.274)	(2.569.552)
	15.847.112	21.539.755
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(7.737.372)	(6.846.109)
Суммы к погашению после 12 месяцев	8.109.740	14.693.646

23 ноября 2021 года Компания получила долгосрочный заем от АО НК «КазМунайГаз» в размере 24.104.026 тысяч тенге (эквивалентно: 55.850.655 долларов США) по ставке 0,01% в год на общекорпоративные цели. 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 доходом от финансирования (Примечание 29). Дата погашения займа – 23 ноября 2024 года.

В течение 2022 года Компания погасила основной долг по займу в размере 8.614.964 тысячи тенге (эквивалентно 18.616.885 долларов США). По состоянию на 31 декабря 2022 года, Компания имеет общую сумму основного долга перед АО «НК «КазМунайГаз» по займу на сумму 17.226.204 тысячи тенге (эквивалентно: 37.233.770 долларов США) (2021 год: 24.109.052 тысяч тенге, эквивалентно: 55.850.655 долларов США).

По состоянию на 31 декабря 2022 года заем от связанной стороны ничем не обеспечен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ**

Движение по обязательствам по финансовым гарантиям было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	7.798.901	11.161.896
Гарантии, предоставленные в течение года для дочерних организаций и совместных предприятий	-	1.344.750
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто (Примечание 29)	(7.207.293)	(4.867.969)
Пересчёт иностранных валют	434.548	160.224
На 31 декабря	1.026.156	7.798.901
Краткосрочная часть	677.702	3.918.354
Долгосрочная часть	348.454	3.880.547

Гарантийные обязательства представляют собой обязательства Компании по гарантиям, выданным финансовым учреждениям, связанным с финансированием операционной и инвестиционной деятельности ее дочерних организаций и совместных предприятий. Все гарантийные соглашения выдаются QG бесплатно.

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)	78.444.500	156.885.771
Задолженность перед третьими сторонами	32.527.091	20.986.256
	110.971.591	177.872.027

Торговая кредиторская задолженность представлена задолженностью за приобретенный газ и за активы и услуги. Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, расчёты по ней обычно осуществляются в срок до 30 дней.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Тенге	96.407.555	161.710.537
Доллар США	10.003.904	12.859.524
Российский рубль	4.560.132	3.301.773
Прочее	-	193
	110.971.591	177.872.027

22. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Возмещение средств от «АзияГаз Чунджа» (Примечание 32)	14.565.318	-
Задолженность по облигациям	1.279.471	1.818.793
Задолженность по Пут-опциону	679.744	679.744
Резерв по неиспользованным отпускам	97.106	113.603
Прочее	518.370	238.494
	17.140.009	2.850.634

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С КЛИЕНТАМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Срок признания выручки	2022 год	2021 год
Выручка от реализации газа на экспорт	В течение длительного времени	482.748.295	454.101.551
Выручка от реализации газа на внутреннем рынке	В течение длительного времени	275.300.097	246.979.079
Выручка от организации транспортировочных услуг	В течение длительного времени	7.767.541	-
Управленческий гонорар	В течение длительного времени	-	19.143.871
		765.815.933	720.224.501
Географические рынки			
Китай		482.748.295	432.774.610
Казахстан		275.479.836	266.122.950
СНГ		7.587.802	21.326.941
		765.815.933	720.224.501

Компания не выполнила в полном объеме свои обязательства по поставке газа перед Petrochina за период с сентября по декабрь 2022 года. Согласно условиям договора Компания оценила сумму компенсации перед Petrochina в размере 40.216 тысяч долларов США (эквивалентно 18.692 миллионов тенге).

В 2022 году Компания заключила договор с ООО «Газпром Экспорт» на оказание услуг по организации транспортировки природного газа через территорию Республики Казахстан для нужд Кыргызской Республики. В течение 2022 года ООО «Газпром Экспорт» в соответствии с данным договором транспортировало 371.765 тысяч кубических метров природного газа через территорию Республики Казахстан по газопроводам «Бухара-Урал», «ББШ» и «БГР-ТБА», управляемых «ИЦА» и «ГБШ» за 7.587.802 тысячи тенге.

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В 2022 году Компания реализовала 22.121.715 тысяч кубометров природного газа (2021 год: 24.860.486 тысяч кубометров) на общую сумму 347.862.110 тысяч тенге (2021 год: 245.069.776 тысяч тенге). В 2022 году Компания понесла расходы по организации транспортировки природного газа на общую сумму 8.345.914 тысяч тенге.

В соответствии с решением арбитража по спору о правильности подхода к расчету цены контракта по договору купли-продажи газа, стороны достигли договоренность о перерасчете цены контракта в пользу QG. В 2021 году, стоимость проданного газа была скорректирована на сумму 102.327.773 тысяч тенге (эквивалентно 239.648 тысячам долларов США), штрафы и пени в размере 13.556.064 тысячи тенге (эквивалентно 31.762 тысячам долларов США) и возмещение расходов на арбитражные споры на сумму 732.612 тысяч тенге (эквивалентно 1.716 тысячам долларов США) были признаны как прочие операционные доходы. Общая сумма, полученная от сторон арбитражным решением в 2021 году, составила 134.750.060 тысяч тенге, включая НДС (эквивалентно 315.432 тысячам долларов США).

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	5.243.203	2.737.661
Налоги, кроме подоходного налога	2.049.578	2.014.461
Консультационные услуги	893.457	1.114.315
Ремонт и техническое обслуживание	587.252	2.059.174
Износ и амортизация	581.116	923.147
Амортизация активов в форме права пользования	268.860	544.852
Подготовка кадров и повышение квалификации	184.808	19.729
Расходы, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью	142.306	193.834
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	114.482	114.482
Командировочные расходы	90.626	51.100
Расходы на содержание офиса	82.332	3.398
Услуги связи	18.078	20.715
Комиссии банков	13.742	23.559
Прочее	494.290	574.280
	10.764.130	10.394.707

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Транспортные услуги	379.835.258	409.654.927
Хранение газа	7.535.190	3.918.263
Прочее	620	600
	387.371.068	413.573.790

27. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход по договору займа газа (Примечание 11)	2.019.917	-
Штрафы и пени	464.294	13.556.064
Компенсация по арбитражным спорам (Примечание 24)	-	732.612
Прочее	166.049	10.638
	2.650.260	14.299.314

28. ДОХОД ПО ДИВИДЕНДАМ

В 2022 году Компания признала дивидендный доход в размере 90.097.703 тысячи тенге (2021 год: 160.146.478 тысяч тенге), заявленный к распределению ИЦА в размере 3.114 тысяч тенге (2021 год: 91.685.171 тысяча тенге), РД QazaqGaz в размере 6.794.315 тысяч тенге (2021 год: ноль), КТГ Онимдери в размере 586.510 тысяч тенге (2021 год: ноль), АГП в размере 70.949.058 тысяч тенге (2021 год: 40.215.563 тысячи тенге) и ГБШ в размере 11.764.706 тысяч тенге (2021 год: 18.000.000 тысяч тенге).

В течение 2022 года «КТГ Аймак» не распределял дивиденды (2021 год: 10.245.744 тысячи тенге).

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовый доход		
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	11.953.899	10.433.866
Амортизация обязательств по финансовой гарантии (Примечание 20)	9.204.740	5.794.749
Процентный доход по банковским депозитам	8.217.745	2.997.268
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	5.760.946	1.106.329
Амортизация дисконта по финансовым активам	3.609.369	323.172
Процентный доход по финансовым активам	799.071	799.071
Дисконт по займам от связанной стороны (Примечание 19)	-	2.703.208
Прочее	255.258	328.569
	39.801.028	24.486.232
Финансовые расходы		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(14.209.875)	(15.013.229)
Вознаграждение по банковским займам	(12.610.373)	(6.912.579)
Амортизация дисконта по обязательствам по финансовой гарантии (Примечание 20)	(1.997.447)	(926.780)
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны	(1.272.845)	(134.337)
Дисконт по займам связанной стороне (Примечание 8)	(499.299)	-
Амортизация затрат по сделке, связанных с организацией займа	(151.847)	(158.146)
Комиссии по займам	(143.550)	(131.547)
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(73.425)	(68.092)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(26.085)	(49.402)
Проценты по займам от связанной стороны	(2.512)	(255)
Прочее	(179.739)	(242.618)
	(31.166.997)	(23.636.985)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по предусмотренной законодательством ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	22.572.926
Расходы по отсроченному подоходному налогу	14.008.498	19.064.109
Корректировка подоходного налога прошлого года	(1.034.363)	–
Расходы по подоходному налогу	12.974.135	41.637.035

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до учёта подоходного налога	117.740.124	217.057.568
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу	23.548.025	43.411.514
Налоговый эффект постоянных разниц		
Инвестиции в совместное предприятие	8.314.496	18.015.076
Вознаграждение по банковским займам	2.522.075	1.382.516
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	2.039.035	447.710
Налоги, кроме подоходного налога	409.539	402.792
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	183.661	936.722
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны и выпущенным долговым ценным бумагам	14.685	40.486
Расходы на возмещение, не относимые на вычет	–	498.357
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(1.034.363)	–
Амортизация дисконта по финансовым активам	(1.207.414)	(285.892)
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	(1.441.459)	(973.594)
Невычитаемые расходы, связанные с дополнительными расходами на приобретенный газ	(4.377.935)	5.900.000
Доход по дивидендам	(15.666.599)	(28.429.296)
Прочие необлагаемые налогом разницы	(329.611)	290.644
Расходы по подоходному налогу	12.974.135	41.637.035

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, компоненты активов/(обязательств) по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	Отнесено на прибыль и убыток	2021 год	Отнесено на прибыль и убыток	2020 год
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Убытки, имеющиеся к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	2.098.526	2.098.526	-	(482.865)	482.865
Расходы, признанные методом начисления	2.230.283	2.230.283	-	-	-
Товарно-материальные запасы	213.321	213.321	-	-	-
Дисконт по займам, выданным связанной стороне	81.788	81.788	-	-	-
Резерв под ожидаемый кредитный убыток	526.611	338.962	187.649	(1.164)	188.813
Прочие резервы	542.783	273.098	269.685	(126.738)	396.423
Прочее	214.171	95.874	118.297	62.563	55.734
	5.907.483	5.331.852	575.631	(548.204)	1.123.835
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Инвестиции в совместное предприятие	(26.329.572)	(8.314.496)	(18.015.076)	(18.015.076)	-
Выручка, признанная методом начисления	(11.317.429)	(11.317.429)	-	-	-
Дисконт по займам от связанной стороны	(275.855)	264.787	(540.642)	(540.642)	-
Дисконтирование финансовых обязательств	(13.410)	26.788	(40.198)	39.813	(80.011)
	(37.936.266)	(19.340.350)	(18.595.916)	(18.515.905)	(80.011)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	(32.028.783)	(14.008.498)	(18.020.285)	(19.064.109)	1.043.824

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, срок действия всех активов по отсроченному налогу истекает через 5 (пять) лет, за исключением перенесённых на будущие периоды налоговых убытков, истекающих через 10 (десять) лет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года предоплата Компании по корпоративному подоходному налогу составила 26.712.072 тысячи тенге (2021 год: ноль).

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа также применимым к связанным и третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также остатки по сделкам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год*
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Дочерние организации	80.957.685	61.951.036
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	540.855	9
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	283	22.578
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	393	2.023.535
	81.499.216	63.997.158
Займы связанным сторонам		
Дочерние организации	53.121.349	52.835.193
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	-	176.660.416
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	3.524.877	-
	56.646.226	229.495.609
Авансы выданные (Примечание 7)		
Дочерние организации	2	27
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	81.970	-
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	4.209.509	5.807
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	13.179.485	1.273
	17.470.966	7.107
Прочие финансовые активы (Примечание 10)		
Дочерние организации	9.277.396	8.910.868
Организации, под контролем Правительства	30.000.000	-
	39.277.396	8.910.868
Прочие нефинансовые активы (Примечание 11)		
Дочерние организации	8.348.160	-
	8.348.160	-
Денежные средства и их эквиваленты		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	34.804.638	-
	34.804.638	-
Дивиденды к получению		
Дочерние организации (Примечание 28)	-	10.245.744
	-	10.245.744
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)		
Дочерние организации	17.531.674	14.697.990
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	49.919.102	67.609.957
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	9.476.386	69.350.346
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	1.517.338	5.227.478
	78.444.500	156.885.771
Займы от связанной стороны (Примечание 19)		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	15.847.112	21.539.755
	15.847.112	21.539.755

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год*
Обязательства по договорам финансовых гарантий <i>(Примечание 20)</i>		
Дочерние организации	1.026.156	2.818.707
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	-	4.980.194
	1.026.156	7.798.901
Прочие финансовые обязательства		
Дочерние организации	26.708	-
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	1.279.471	1.818.793
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	30.492	20.181
	1.336.671	1.838.974
Обязательства по аренде		
Организации, под контролем Правительства	505.494	-
	505.494	-
Реализация товаров и услуг		
Дочерние организации	250.003.050	202.885.055
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	179.739	20.159
	250.182.789	202.905.214
Управленческий гонорар (Примечание 23)		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	19.143.871
	-	19.143.871
Доход по дивидендам (Примечание 28)		
Дочерние организации	7.383.939	101.930.915
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	82.713.764	58.215.563
	90.097.703	160.146.478
Штрафы и пени		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	2.338.053
	-	2.338.053
Финансовый доход		
Дочерние организации	13.165.611	5.312.593
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	15.767.462	13.144.594
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	873.889	2.703.208
	29.806.962	21.160.395
Приобретение товаров и услуг		
Дочерние организации	121.266.569	125.756.933
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	263.268.759	289.764.415
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	166.851.292	146.441.243
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	10.251.410	11.651.394
	561.638.030	573.613.985
Возмещение стоимости газа по решению арбитражного суда*		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	16.931.800
	-	16.931.800
Прочие расходы		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	2.491.784
	-	2.491.784

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год*
Финансовые расходы		
Дочерние организации	1.120.875	603.040
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	876.572	323.740
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	133.940	199.066
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	1.774.656	134.592
	3.906.043	1.260.438

* Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами, находящимися под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства, в таблице выше за 2021 год отличается от её представления в отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2021 года, поскольку Компания не раскрыла эту сумму в отдельной финансовой отчётности за 2021 год.

В 2022 году Компания предоставила три транша на общую сумму 4.776.103 тысячи тенге по договору займа с ИЦА (2021: 64.909.463 тысячи тенге).

В 2021 году Компания предоставила долгосрочный беспроцентный заём на сумму 2.187.132 тысячи тенге «КТГ Аймак». В 2022 году «КТГ Аймак» произвел частичное погашение займа в размере 1.526.932 тысячи тенге.

В 2021 году Компания предоставила краткосрочный беспроцентный заём на сумму 812.383 тысячи тенге «КТГ Аймак». В 2022 году «КТГ Аймак» произвел досрочное погашение займа в размере 1.100.000 тысяч тенге.

В 2022 году Компания предоставила краткосрочные беспроцентные займы на сумму 319.260 тысяч тенге в пользу «КМГ Сервис-NS» (2021 год: 591.500 тысяч тенге).

В 2020 году Компания предоставила «КТГ Финанс» беспроцентный заем на сумму 7.000.000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2025 года. В 2022 году «КТГ Финанс» произвел досрочное погашение займа в размере 7.000.000 тысяч тенге.

В 2022 году Компания предоставила ТОО «GPC Investment» беспроцентный заем на общую сумму 3.933.819 тыс. тенге.

В 2021 году АО «НК «КазМунайГаз» предоставил Компании долгосрочное финансирование в размере 24.104.026 тысяч тенге (эквивалент: 55.850.655 долларам США). В течение 2022 года Компания погасила основной долг по займу в размере 8.614.964 тысячи тенге (эквивалент: 18.616.885 долларам США).

В течение 2022 года ГБШ выплатила проценты в размере 10.994.637 тысяч тенге (2021 год: проценты в размере 9.627.922 тысячи тенге). 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).

В 2022 году Компания приобрела 100% акций ТОО «Тегис Мунай» за 13.178.650 тысяч тенге. Право собственности вступает в силу с момента перерегистрации. По состоянию на 31 декабря 2022 года процесс перерегистрации не завершен.

В 2022 году дивиденды к получению были выплачены денежными средствами в сумме 98.578.741 тысяча тенге (2021 год: 149.900.734 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов правления и независимых директоров Компании. В 2022 и 2021 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в размере 227.248 тысяч тенге и в 377.262 тысячи тенге, соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Безусловные обязательства по закупке газа перед совместными предприятиями**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имеет безусловное обязательство по закупке услуг по транспортировке газа в размере 95.557.990 тысяч тенге без НДС перед «АГП» (31 декабря 2021 года: 126.291.924 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имеет безусловное обязательство по покупке услуг по транспортировке газа в размере 216.130.641 тысяч тенге без НДС перед «ГБШ» (31 декабря 2021 года: 201.629.177 тысяч тенге).

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Компания имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 1.842.319 тысяч тенге, исключая НДС (на 31 декабря 2021 года: 848.750 тысяч тенге, исключая НДС), связанные со строительством основных средств и нематериальных активов.

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 учёта согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчётности. 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 предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Контроль трансфертного ценообразования

Контроль над трансфертным ценообразованием в Казахстане имеет широкие рамки и применяется ко многим транзакциям, которые прямо или косвенно относятся к международным сделкам, независимо от того являются ли участники сделки связанными сторонами или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определённых по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является чётко выраженным, и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным.

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

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

В соответствии с действующим законодательством руководство считает, что не существует вероятных или возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на отдельные финансовые результаты деятельности Компании и её финансовое положение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования**

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространённые в других странах, пока недоступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесённом имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Компании или в ходе её деятельности. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на отдельные финансовые результаты деятельности Компании и её финансовое положение.

Судебные иски и претензии

В ходе текущей деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или будущие финансовые результаты деятельности Компании.

Судебные разбирательства

В 2019 году Компания 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 Компании в отношении этой сделки. В течение 2022 года ТОО «Азиягаз Чунджа» вернула 14.565.318 тысяч тенге на счета Компании. На дату выпуска данной отдельной финансовой отчетности судебные разбирательства в отношении данных лиц не завершены. Соответственно, Компания признала сумму, возвращенную ТОО «Азиягаз Чунджа» в составе прочих финансовых обязательств до решения суда (Примечание 22).

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Компании включают выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по финансовым гарантиям. Основная цель данных финансовых обязательств - финансирование операций Компании и предоставление гарантий банкам от имени дочерних организаций и совместных предприятий для поддержки их деятельности. Основные финансовые активы Компании включают займы связанным сторонам, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты и прочие финансовые активы, возникающие непосредственно в результате ее деятельности.

Компания, в основном, подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Департамент внутреннего контроля и управления рисками предоставляет консультации руководству Компании относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Компании. Департамент внутреннего контроля и управления рисками помогает руководству Компании удостовериться в том, что деятельность Компании, 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 Компании отсутствуют официальные соглашения по анализу и минимизации рисков, связанных с изменениями процентных ставок, поскольку руководство оценивает риск как низкий.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск (продолжение)***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 Компании с плавающей процентной ставкой.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счет влияния на кредиты и займы с плавающей ставкой) к изменению процентных ставок (КС ЦБР), возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до учёта подходного налога
2022 год		
КС ЦБР	6,19%	(5.666.919)
	-6,19%	5.666.919
2021 год		
КС ЦБР	3,00%	(2.618.179)
	-3,00%	2.618.179

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 выданных долговых ценных бумаг и торговой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отдельный отчёт о финансовом положении Компании 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 таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до вычета подходного налога к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до учёта подходного налога
2022 год		
Доллары США	21,00%	25.964.709
	-21,00%	(25.964.709)
2021 год		
Доллары США	13,00%	344.496
	-10,00%	(264.997)
2022 год		
Рубль	22,00%	(21.314.342)
	-22,00%	21.314.342
2021 год		
Рубль	13,00%	(11.841.834)
	-13,00%	11.841.834

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и банковским вкладам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard & Poor's», «Fitch Ratings» и «Thomas Murray»:

В тысячах тенге	Местонахождение	2022 год		2021 год		2022 год	2021 год
		Standard & Poor's	Рейтинг	Standard & Poor's	Рейтинг		
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A+/ стабильный	Standard & Poor's	A+/ стабильный	119.666.792	64.215.346
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	118.291.592	24.598.477
АО «First Heartland Jysan Bank»	Казахстан	Moody's	Ba3/ стабильный	Standard & Poor's	B/ негативный	74.479.920	43.190.442
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB+/ стабильный	Standard & Poor's	A/ стабильный	64.771.468	44.037.217
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+/ позитивный/A	Thomas Murray	A+/ позитивный/A	34.793.929	1.045
АО «Forte Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/ негативный	Standard & Poor's	B+/ позитивный	26.574.710	220.555
АО «Алтын Банк»	Казахстан	Moody's	Baa3/ стабильный	Moody's	Baa3/ стабильный	8.325.904	4.077.468
АО «Казпочта»	Казахстан	-	-	-	-	10.709	-
АО «Московский кредитный банк»	Россия	Moody's	Рейтинг отозван	Moody's	Baa3/ стабильный	321	55.101
АО «Газпромбанк»	Россия	Moody's	Рейтинг отозван	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	120	110
Банк ВТБ Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	B+/ стабильный	32	4.735.338
АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Рейтинг отозван	Moody's	Ba1/ позитивный	-	62.560.061
Citibank N.A. Лондон	Англия	Moody's	Aa3/ стабильный	Standard & Poor's	A+/ стабильный	-	87
						446.915.497	247.691.247

При существующем уровне операций, руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами.

Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся торговой дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски отражаются посредством создания резервов под обесценение на индивидуальной основе. Концентрация кредитных рисков в основном относится к основным счетам, в частности к международным клиентам.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, займы связанной стороне, прочие финансовые активы, дебиторскую задолженность по финансовой аренде и торговую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

Максимальный кредитный риск для финансовых активов ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 8, 10, 12, 13 и 15*. В отношении выданной финансовой гарантии и обязательства по опциону пут, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

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

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<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 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	7.148.289	7.148.289	383.965.260	-	398.261.838
Торговая кредиторская задолженность	-	110.971.591	-	-	-	110.971.591
Займы от связанной стороны	-	-	8.614.825	8.613.963	-	17.228.788
Процентные займы	-	2.458.771	98.677.678	-	-	101.136.449
Обязательство по пут -опциону	-	-	-	-	40.510.279	40.510.279
Обязательства по аренде	-	45.201	135.602	542.410	-	723.213
Обязательства по договорам финансовых гарантий	-	3.303.065	10.439.640	29.841.254	1.920.933	45.504.892
Прочие финансовые обязательства	673.348	323.907	14.830.184	673.261	-	16.500.700
	673.348	124.250.824	139.846.218	423.636.148	42.431.212	730.837.750

<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 2021 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	6.671.634	6.671.634	53.373.072	318.332.244	385.048.584
Торговая кредиторская задолженность	-	177.872.027	-	-	-	177.872.027
Займы от связанной стороны	-	-	8.041.183	16.079.954	-	24.121.137
Процентные займы	-	2.146.369	6.810.589	96.630.075	-	105.587.033
Обязательство по пут -опциону	-	-	-	-	40.510.279	40.510.279
Обязательства по аренде	-	-	637.064	-	-	637.064
Обязательства по договорам финансовых гарантий	122.923	22.773.170	69.100.179	186.851.987	5.214.386	284.062.645
Прочие финансовые обязательства	-	1.025.358	-	1.346.522	-	2.371.880
	122.923	210.488.558	91.260.649	354.281.610	364.056.909	1.020.210.649

Обязательства по финансовой гарантии в таблице выше представляют собой максимальную сумму риска, при которой гарантия может быть востребована. Возникновение обязательства не ожидается.

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации структуры задолженности и капитала. По сравнению с 2021 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы и займы от связанной стороны, раскрытые в *Примечаниях 17, 18 и 19*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечании 16*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Оценочные значения и допущения**

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских депозитов, торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по финансовой аренде, торговой кредиторской задолженности, обязательств по финансовым гарантиям и прочих финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, в основном из-за краткосрочного характера этих инструментов.

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 2022 и 2021 годах переводов между уровнями 1 и 2 не было.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства							
Выпущенные долговые ценные бумаги	307.808.020	-	-	(15.209.719)	23.007.336	14.321.503	329.927.140
Процентные займы	87.875.911	-	(5.130.790)	(11.528.035)	9.660.735	11.495.903	92.373.724
Займы от связанной стороны	21.539.755	-	(8.614.964)	(2.584)	1.649.548	1.275.357	15.847.112
Обязательства по аренде	532.721	-	(111.787)	-	-	84.560	505.494
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	417.756.407	-	(13.857.541)	(26.740.338)	34.317.619	27.177.323	438.653.470

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства							
Выпущенные долговые ценные бумаги	299.934.157	-	-	(14.875.586)	7.629.925	15.119.524	307.808.020
Процентные займы	85.222.637	-	-	(5.902.750)	2.097.492	6.458.532	87.875.911
Займы от связанной стороны	-	24.104.026	-	-	4.345	(2.568.616)	21.539.755
Обязательства по аренде	1.087.096	-	(557.718)	-	-	3.343	532.721
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	386.243.890	24.104.026	(557.718)	(20.778.336)	9.731.762	19.012.783	417.756.407

Колонка «Прочее» представляет, главным образом, начисленные проценты, амортизацию дисконта, модификацию аренды и расходы, связанные с организацией займов. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

34. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Основная деятельность Компании связана с торговлей газом на внешних и местных рынках. Компания рассматривает только один отчетный сегмент согласно МСФО 8. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе прибыли или убытка и оцениваются в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В 2022 году Компания получила 63% выручки от группы «PetroChina», 32% от «КТГ Аймак» и 1% от группы «Газпром» (2021 год: 60% от группы «PetroChina», 28% от «КТГ Аймак» и 3% от группы «Газпром»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

13 января 2023 года завершена перерегистрация права собственности в ТОО «Тегис Мунай» на АО «НК «QazaqGaz».

3 февраля 2023 года Компания предоставила третий транш по беспроцентному займу ТОО «GPC Investment» в размере 18.694.506 тысяч тенге. 22 февраля 2023 года Компания предоставила финансовую помощь АО «Интергаз Центральная Азия» на сумму 45.000.000 тысяч тенге со сроком погашения до 22 февраля 2024 года.