

АО «НК «QazaqGaz»

**Отдельная финансовая отчетность в соответствии со
стандартами бухгалтерского учета МСФО
и Аудиторский отчет независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторский отчет независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о финансовом положении	1-2
Отдельный отчет о совокупном доходе	3
Отдельный отчет о движении денежных средств	4
Отдельный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к отдельной финансовой отчетности

1	Информация о компании	6
2	Основы подготовки финансовой отчетности	7
3	Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	10
4	Существенные положения учетной политики	16
5	Основные средства	22
6	Инвестиции в дочерние организации	23
7	Инвестиции в совместные предприятия	24
8	Авансы выданные	24
9	Займы, выданные связанным сторонам	24
10	НДС к возмещению и предоплата по налогам, помимо подоходного налога	26
11	Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	27
12	Прочие долгосрочные и краткосрочные нефинансовые активы	28
13	Товарно-материальные запасы	28
14	Денежные средства и их эквиваленты	28
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
16	Капитал	29
17	Выпущенные долговые ценные бумаги	31
18	Банковские кредиты	31
19	Займы полученные	32
20	Обязательства по договорам финансовых гарантий	32
21	Торговая кредиторская задолженность	33
22	Прочие финансовые обязательства	33
23	Выручка по договорам с покупателями	34
24	Себестоимость реализации	34
25	Общие и административные расходы	34
26	Расходы на реализацию	35
27	Доход по дивидендам	35
28	Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	35
29	Финансовые доходы	35
30	Финансовые расходы	35
31	Расходы по подоходному налогу	36
32	Операции со связанными сторонами	38
33	Договорные и условные обязательства	41
34	Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	43
35	Сегментная отчетность	51
36	События после отчетной даты	51



Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение АО «НК «QazaqGaz» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также отдельные финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Компании, которая включает:

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

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Наша методология аудита**Краткий обзор**

Существенность	<ul style="list-style-type: none">• Существенность на уровне отдельной финансовой отчетности Компании в целом: 7,000,000 тысяч казахстанских тенге, что составляет 0.75% от выручки по договорам с покупателями
Ключевые вопросы аудита	<ul style="list-style-type: none">• Обесценение инвестиций в дочерние организации• Оценочная кредиторская задолженность по закупкам газа

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

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения об отдельной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Компании, используемых Компанией учетных процессов и контролей, а также с учетом специфики отрасли, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Существенность

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



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

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

Существенность на уровне отдельной финансовой отчетности Компании в целом	7,000,000 тысяч казахстанских тенге
Как мы ее определили	Примерно 0.75 % от выручки по договорам с покупателями
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы рассмотрели прибыль до налогообложения в качестве базового показателя для определения уровня существенности, однако из-за ее высокой волатильности, связанной с зависимостью от доходов по дивидендам, мы решили использовать выручку по договорам с покупателями, которая является более стабильным показателем, а также используется Акционером для оценки результатов деятельности Компании. Мы установили существенность на уровне 0.75%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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.

Ключевой вопрос аудита**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита****Обесценение инвестиций в дочерние организации***Примечания 3 и 6 к отдельной финансовой отчетности*

В 2023 году на прибыльность дочерних организаций Компании повлияло увеличение процентных ставок заимствования, сокращение транзита газа и изменения в экономической среде, в которой дочерние организации осуществляют свою деятельность. Это указывает на то, что инвестиции в дочерние организации Компании балансовой стоимостью 961,010,470 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года могут быть обесценены. Возмещаемая сумма инвестиций определялась с учетом их ценности использования. Определение возмещаемой суммы требует значительных суждений и допущений руководства в отношении прогнозируемых будущих потоков денежных средств, ставок дисконтирования и уровня основных производственных затрат. Эти прогнозы подвержены значительной волатильности из-за неопределенности рыночных условий.

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

Наши процедуры включали:

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценочная кредиторская задолженность по закупкам газа

Примечания 3 и 21 к отдельной финансовой отчетности

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

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

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

Наши процедуры включали:

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 7

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 Компания 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.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 8

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

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

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

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

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Pricewaterhouse Coopers LLP

Утверждено:

А.К. Конартбаев



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

Подписано:

Алмаз Садыков



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

28 февраля 2024

Астана, Казахстан

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	21.982.267	5.065.060
Активы по разведке и оценке		2.193.772	2.184.762
Активы в форме права пользования		–	505.495
Нематериальные активы		693.423	577.328
Инвестиционная недвижимость		92.110	94.113
Инвестиции в дочерние организации	6	961.010.470	665.891.253
Инвестиции в совместные предприятия	7	90.387.688	90.387.688
Авансы, выданные за внеоборотные активы	8	1.836.519	15.015.169
Займы, выданные связанным сторонам	9	45.533.726	45.751.096
НДС к возмещению	10	60.412.513	78.048.802
Прочие внеоборотные финансовые активы	11	9.664.721	9.248.858
Отложенные налоговые активы	31	8.645.453	–
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	12	–	2.278.997
Банковские вклады		380.489	495.472
		1.202.833.151	915.544.093
Оборотные активы			
Запасы	13	54.616.846	31.819.017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	287.614.003	151.192.449
Авансы выданные	8	503.421	2.785.317
Займы, выданные связанным сторонам	9	46.358.949	10.895.130
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		3.282.962	3.600.948
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	10	70.034.579	27.034.111
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	31	22.387.901	26.712.072
Прочие оборотные финансовые активы	11	65.144.391	30.028.538
Прочие оборотные активы	12	3.570.981	6.083.468
Банковские вклады		3.946	1.680.479
Денежные средства и их эквиваленты	14	19.215.687	467.248.977
		572.733.666	759.080.506
ИТОГО АКТИВЫ		1.775.566.817	1.674.624.599

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.*
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	447.874.886	430.959.489
Дополнительный оплаченный капитал		23.470.656	23.470.656
Нераспределенная прибыль		609.552.485	617.802.008
		1.080.898.027	1.072.232.153
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	320.650.765	326.247.992
Займы полученные	19	-	8.109.740
Обязательства по аренде		-	343.743
Обязательства по договорам финансовых гарантий	20	1.497.152	348.454
Отложенные налоговые обязательства	31	-	32.028.783
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	22	679.744	1.285.954
		322.827.661	368.364.666
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	21	355.599.861	110.971.591
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	3.706.738	3.679.148
Банковские кредиты	18	-	92.373.724
Займы полученные	19	7.968.020	7.737.372
Обязательства по аренде		-	161.751
Обязательства по договорам финансовых гарантий	20	371.961	677.702
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		447.089	266.399
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	22	3.677.160	18.122.321
Прочие краткосрочные обязательства		70.300	37.772
		371.841.129	234.027.780
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		694.668.790	602.392.446
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1.775.566.817	1.674.624.599


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

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




Бокаев Е.Н.
И.о. главного бухгалтера

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	23	958.505.920	765.815.933
Себестоимость продаж	24	(556.009.093)	(356.208.024)
Валовая прибыль		402.496.827	409.607.909
Общие и административные расходы	25	(37.546.490)	(10.764.130)
Расходы на реализацию	26	(417.777.013)	(387.371.068)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам		(1.389.746)	(1.730.856)
Прочие операционные доходы		1.198.232	2.650.260
Прочие операционные расходы		(2.884.444)	(2.002)
Операционная прибыль		(55.902.634)	12.390.113
Доход по дивидендам	27	27.866.614	90.097.703
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	28	35.566.525	30.595.895
Финансовый доход	29	935.843	9.205.133
Финансовые затраты	30	(35.103.949)	(31.166.997)
Положительная курсовая разница, нетто		20.234.592	7.536.582
Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию	6	(4.851.696)	(918.305)
(Убыток)/Прибыль до учета подоходного налога		(11.254.705)	117.740.124
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	31	30.070.546	(12.974.135)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		18.815.841	104.765.989
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		18.815.841	104.765.989
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую компанию	16	0,05	0,28


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




Бокаев Е.Н.
И.о. главного бухгалтера

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		880.553.751	856.452.529
Возврат НДС от налоговых органов		–	20.696.748
Проценты полученные		16.100.410	21.922.331
Поступления по судебным разбирательствам QG	33	–	14.565.318
Прочие поступления		2.875.721	2.629.885
Выплаты поставщикам		(873.846.231)	(880.919.101)
Подоходный налог уплаченный		(5.801.756)	(23.117.600)
Прочие налоги и выплаты в бюджет и фонды		(7.394.310)	(5.666.672)
Проценты уплаченные	34	(21.981.225)	(26.740.338)
Выплаты работникам		(3.768.883)	(2.959.782)
Прочие выплаты		(6.011.369)	(7.656.655)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(19.273.892)	(30.793.337)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации совместных предприятий		–	80
Возврат банковских вкладов		1.922.794	43.122.741
Дивиденды, полученные от дочерних организаций и совместных предприятий	32	27.866.614	98.578.741
Поступления от реализации прочих активов		1.527.233	–
Поступления от погашения нот Национального Банка Республики Казахстан	11	100.256.959	67.892.313
Займы, погашенные связанной стороной		54.516.116	209.647.925
Приобретение финансовых активов		(63.260.261)	(673.261)
Размещение банковских вкладов		(15.634)	(28.529.188)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(160.349)	(557.789)
Займы, выданные связанным сторонам		(95.551.186)	(18.309.181)
Приобретение нот Национального Банка Республики Казахстан	11	(70.256.959)	(97.892.313)
Инвестиции в дочерние организации	6	(276.590.724)	(9.218.345)
Приобретение дочерней организации	3, 6, 8	–	(13.178.650)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(319.745.397)	250.883.073
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы Акционеров	16	–	13.178.650
Дивиденды, уплаченные Акционеру	16, 32	(27.065.364)	–
Погашение обязательств по аренде	34	(60.268)	(111.787)
Погашение по банковским кредитам	18, 34	(73.646.650)	(5.130.790)
Погашение займов от связанной стороны	19, 34	(8.504.752)	(8.614.964)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(109.277.034)	(678.891)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		(448.296.323)	219.410.845
		263.033	13.836.264
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		467.248.977	234.001.868
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	19.215.687	467.248.977

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

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



Бокаев Е.Н.
И.о. главного бухгалтера

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г.		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	16	13.178.650	-	-	13.178.650
На 31 декабря 2022 г.		430.959.489	23.470.656	617.802.008	1.072.232.153
Чистая прибыль за год		-	-	18.815.841	18.815.841
Итого совокупный доход за год		-	-	18.815.841	18.815.841
Выпуск акций	16	16.915.397	-	-	16.915.397
Дивиденды	16	-	-	(27.065.364)	(27.065.364)
На 31 декабря 2023 г.		447.874.886	23.470.656	609.552.485	1.080.898.027

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



Бокаев Е.Н.
И.о. главного бухгалтера

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 Бокейхана, 12.

По состоянию на 31 декабря 2023 года АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Едиственный акционер») является единственным акционером «QG», а все дочерние организации «Самрук-Казына» считаются связанными сторонами Компании (Примечание 32).

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

Основные направления деятельности 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 2023 и 2022 годов Компания имела доли владения в следующих компаниях:

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

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

1 Информация о компании (продолжение)

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

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

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

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

В 2021 году Компания приобрела 50% акций ТОО «PVH Development» за 80 тысяч тенге. Право собственности вступает в силу с момента перерегистрации. В течение 2022 года процесс перерегистрации был завершен, и ТОО «PVH Development» было переименовано в ТОО «ПГУ Туркестан». 12 сентября 2022 года 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 2024 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 2024 года.

В 2023 году аудиторские и неаудиторские услуги, оказанные Компании нынешним аудитором ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс», составляли 27.313 тысячи тенге и 81.700 тысяч тенге (2022 год: ноль и 48.500 тысяч тенге), соответственно.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчетности. Все значения в данной отдельной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

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

Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

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

Курсы обмена валют

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

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

2 Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Операционная среда

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «BBB», а также слабые показатели управления.

Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес-средой и нехваткой квалифицированных кадров.

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

Конфликт на территории Украины и влияние антироссийских санкций

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

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

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

В рамках своей деятельности Компания осуществляет покупку и организацию транспортировки российского газа. В течение 2023 доля объема покупки российского газа составляет 35% от общего объема закупленного газа (в 2022 году: 31%).

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

2 Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Нынешний конфликт и экономические санкции еще не оказали на Компанию существенного влияния, но остается значительная неопределенность относительно исхода конфликта и будущих экономических санкций. Компания учитывает влияние антироссийских санкций в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг для минимизации негативных эффектов.

На основе первоначальной оценки рисков и последующих обновлений санкционных программ и списков Компания разработала план действий по минимизации возможных негативных последствий. Этот план действий обновляется по мере выявления новых рисков или обновления программ и списков санкций. В течение 2023 года со стороны российских компаний задержек по оплате не возникало, проблем с перечислением платежей в пользу российских компаний также не было.

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

Руководство Компании считает, что внутренние тарифы будут скорректированы согласно протоколу заседания Энергетического совета при Президенте Республики Казахстан от 16 января 2024 года, в котором было принято решение увеличить цены на реализацию и транспортировку газа внутри страны на 20%.

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

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

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

Пересчет сравнительной информации

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

Ранее Компания представляла свои обязательства по накопленным бонусам работникам как прочие обязательства в отдельном отчете о финансовом положении. Однако руководство считает более уместным, если все обязательства по накопленным бонусам работникам будут представлены в составе прочих финансовых обязательств в отдельном отчете о финансовом положении. Сравнительные данные за предыдущие годы по состоянию на 31 декабря 2022 года были пересчитаны путем реклассификации 2.268.266 тысяч тенге из прочих краткосрочных обязательств в прочие краткосрочные финансовые обязательства.

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

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

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от ее 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 в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

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

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 свое право на возврат или зачет НДС. Более подробная информация представлена в Примечании 10.

Оценочная кредиторская задолженность по договорам покупки газа

На 31 декабря 2023 года у Компании имеется торговая кредиторская задолженность за покупку газа на общую сумму 109.818.524 тысячи тенге без согласования цены (*Примечание 21*), в связи с тем, что действие предыдущих договоров было прекращено, а процедура согласования цен и заключения новых договоров еще не завершена.

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

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

На дату выпуска данной отдельной финансовой отчетности руководство находится на стадии переговоров и ожидает согласование цен и подписание договоров до конца 1 полугодия 2024 года.

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия. 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.

Увеличение процентных ставок заимствования, существенное снижение объемов среднеазиатского транзита в 2023 году по сравнению с 2022 годом и изменения в макроэкономических прогнозах были определены основными индикаторами обесценения инвестиций в некоторые дочерние организации.

Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Компания произвела оценку возмещаемой стоимости инвестиций в «ИЦА», «КТГ Аймак», «РД QazaqGaz», ТОО «QazaqGaz НТЦ», ТОО «Тегис Мунай», АО «КазМунайГаз Сервис-NS» и «Мангышлак Мунай».

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

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия (продолжение)

Инвестиции в АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)

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

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

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

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

Допущения в отношении возмещаемой стоимости:	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Темпы роста на период свыше 5 лет	4%	4%
Ставка дисконтирования до налогообложения	16,96%;	16,60%
Объемы транспортировки:		
- транспортировка внутри Казахстана	1,073 млрд куб.м	2,084 млрд куб.м
- транспортировка газа на экспорт	17 млрд куб.м	72 млрд куб.м
- международный транзит	1,245 млрд куб.м	1,308 млрд куб.м
Тарифы на транспортировку:		
- транспортировка внутри Казахстана (тыс. куб.м)	от 5,425.26 тенге	5,285.66 тенге
- транспортировка газа на экспорт (тыс. м3/100 км)	2.42 долл. США - 5 долл. США	2.42 долл. США - 5 долл. США
- международный транзит (тыс. м3/100 км)	2.42 долл. США – 2.9 долл. США	2.42 долл. США – 2.9 долл. США

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость инвестиции составила 1.249.897.550 тысяч тенге (31 декабря 2022: 1.154.259.076 тысяч тенге). Возмещаемая стоимость инвестиций превышает балансовую на 545.749.719 тысяч тенге (31 декабря 2022: на 735.005.474 тысячи тенге).

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)*Инвестиции в АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)*

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

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

Инвестиции в АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)

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

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

Различные допущения, такие как тарифы на транспортировку, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Основные допущения, использованные в расчете, были прогнозированы следующим образом:

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

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

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

Допущения в отношении возмещаемой стоимости:	На 31 декабря 2023 г.
Темпы роста на период свыше 5 лет	4,44%
Ставка дисконтирования	16,42%;
Объемы реализации газа до 2030 года	142,8 млрд куб.м
Объемы транспортировки газа до 2030 года	108,3 млрд куб. м
Тарифы на:	
- реализацию газа (тыс. куб.м)	от 22 тыс. тенге
- транспортировка газа (тыс. куб.м)	от 4.9 тыс. тенге

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость инвестиции составила 282.729.983 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 262.673.748 тысяч тенге). Возмещаемая стоимость инвестиций превышает балансовую на 72.577.508 тысяч тенге (31 декабря 2022: на 52.521.273 тысячи тенге).

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

Допущение	Изменение допущения	Увеличение/ (уменьшение) возмещаемой стоимости	Обесценение (Да/Нет)
Темпы роста	Увеличение на 1%	13.050.696	Нет
	Уменьшение на 1%	(11.040.254)	Нет
	Увеличение на 1%	(19.903.719)	Нет
Ставка дисконтирования	Уменьшение на 1%	23.579.291	Нет
	Увеличение на 1%	(38.609.184)	Нет
Объемы реализации и транспортировки газа	Уменьшение на 5%	(38.609.184)	Нет
	Увеличение на 1%	8.092.583	Нет
Тариф на реализацию газа	Уменьшение на 1%	(7.707.222)	Нет
	Увеличение на 1%	25.624.167	Нет
Тариф на транспортировку газа	Уменьшение на 1%	(24.403.968)	Нет

Инвестиции в ТОО «QazaqGaz НТЦ», ТОО «Тегис Мунай» и АО «КазМунайГаз Сервис-NS»

Ввиду наличия индикаторов обесценения инвестиций в ТОО «QazaqGaz НТЦ», ТОО «Тегис Мунай» и АО «КазМунайГаз Сервис-NS» Компанией был проведен анализ индикаторов обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года. На основании проведенного анализа было выявлено, что балансовая стоимость инвестиций в вышеуказанные компании была выше чистых активов данных компаний по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В результате оценки возмещаемой стоимости инвестиций на 31 декабря 2023 года было выявлено обесценение, и Компания признала убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации «QazaqGaz НТЦ», «Тегис Мунай» и «КазМунайГаз Сервис-NS» в общей сумме 4.851.696 тысяч тенге в отдельном отчете о совокупном доходе (Примечание 6).

Инвестиции в ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz» («РД QazaqGaz»)

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

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

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

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, была определена как ценность использования с применением модели дисконтированных денежных потоков.

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

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

- Объем добычи – объемы утвержденного пятилетнего Бизнес-плана с дальнейшим расчетным прогнозом, предусматривающий естественное падение пластового давления в результате постоянного отбора газа;
- Цена на реализацию товарного газа – на основе сценария, при котором часть газа может быть продана на экспорт по соответствующим рыночным ценам реализации;
- Цена на реализацию конденсата – среднегодовой темп роста за пятилетний прогнозный период; на основе текущих тенденций отрасли и включая долгосрочные прогнозы инфляции;
- Ежегодные капитальные затраты – учет с использованием амортизации прошлого периода, скорректированного на инфляцию, а также на основе исторического опыта руководства и запланированных расходов на поддержание в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производственной деятельности.

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

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

Тарифы на:

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

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость инвестиции составила 44.298.212 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 37.527.861 тысяч тенге). Возмещаемая стоимость инвестиций превышает балансовую на 20.893.249 тысяч тенге (31 декабря 2022: на 14.122.898 тысяч тенге).

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

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

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

Инвестиции в ТОО «Мангышлак Мунай» («Мангышлак Мунай»)

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, была определена как ценность использования с применением модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая сумма по «Мангышлак Мунай» была рассчитана на основе вероятных запасов с использованием прогнозных цен на газ, курса доллара США и ставки дисконтирования в размере 18,9%. Финансово-экономическая модель является основным источником информации для предполагаемых денежных потоков. Она содержит прогнозы по объемам добычи и реализации газа, выручке, курсу доллара, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как цены на газ и конденсат, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены и другие макроэкономические факторы.

Предполагаемые денежные потоки были основаны на данной финансово-экономической модели с учетом прогнозных данных по 2060 год, рассчитанных с использованием текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах и прогнозным уровнем истощения запасов на месторождениях.

Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала, рассчитанной с учетом средних показателей нефтегазовой отрасли добычи и разведки. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

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

- Объем добычи – среднегодовые темпы роста за прогнозный период; ожидаемые объёмы добычи природного газа и конденсата, по которым «Мангышлак Мунай» ожидает реализацию начиная с 2027 года;
- Цена за газ и конденсат – среднегодовой темп роста за прогнозный период; на основе текущих тенденций отрасли и включая долгосрочные прогнозы инфляции;
- Ежегодные капитальные затраты – на основе исторического опыта руководства и запланированных расходов на поддержание в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производственной деятельности.

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

Ставка дисконтирования	18,9%
Объемы реализации газа	6.003 млн м3
Объемы реализации конденсата	2.592 тысяч тонн

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)**Допущения в отношении возмещаемой стоимости: На 31 декабря 2023 г.**

Тарифы на:	
- реализацию газа (тыс. куб.м)	от 60 тысяч тенге
- реализацию конденсата (тыс. куб.м)	от 103 тысяч тенге

На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость инвестиции составила 14.413.442 тысячи тенге. Возмещаемая стоимость инвестиций превышает балансовую на 4.194.113 тысячи тенге.

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

Допущение	Изменение допущения	Увеличение/ (уменьшение) возмещаемой стоимости	Обесценение (Да/Нет)	Сумма обесценения
	Увеличение на 1%	(4.474.226)	Да	(280.113)
Ставка дисконтирования	Уменьшение на 1%	5.109.283	Нет	-
	Увеличение на 5%	2.744.350	Нет	-
Объемы реализации газа	Уменьшение на 5%	(2.613.667)	Нет	-
Объемы реализации конденсата	Увеличение на 5%	1.897.292	Нет	-
	Уменьшение на 5%	(1.806.945)	Нет	-
	Увеличение на 1%	607.214	Нет	-
Тариф на реализацию газа	Уменьшение на 1%	(601.202)	Нет	-
Тариф на реализацию конденсата	Увеличение на 1%	379.458	Нет	-
	Уменьшение на 1%	(375.701)	Нет	-

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

Допущение	Использованная величина допущения	Величина допущения, при которой возмещаемая стоимость равна балансовой стоимости инвестиции
Ставка дисконтирования	18,9%	19,8%

При более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость инвестиций Компании может оказаться выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

4 Существенные положения учетной политики**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

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

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

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

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: международная налоговая реформа — модельные правила второго компонента» (выпущены 23 мая 2023 года).

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

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной 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.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**Основные средства**

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

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

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

Амортизация на землю не начисляется. 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, что, как правило, 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 обесценения 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.

Финансовые активы

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

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

Денежные средства и краткосрочные банковские вклады

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

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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 учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии.

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

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

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

Запасы

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Компания определяет размер обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) Компании, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отдельном отчете о совокупном доходе в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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.

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 Единственного Акционера.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями и прочие доходы

Продажа товаров

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

Оказание услуг

Компания ежемесячно выполняет свои обязательства к исполнению и признает выручку от оказания услуг по организации транспортировки газа на основе фактических объемов оказанных услуг. Доходы от услуг по организации транспортировки газа признаются с течением времени, при условии, что покупатель одновременно получает и использует выгоды, предоставляемые Компанией.

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». Суммы вознаграждения за 2023 и 2022 годы указаны в *Примечании 23*.

Процентный доход

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

Дивиденды

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

Текущий подоходный налог

Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм налога – 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.

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

Отложенный налог

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

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

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

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)*НДС к уплате*

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчетную 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 отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

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

5 Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2021 г.	–	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 г.	–	1.343.259	801.612	5.014.615	7.159.486
Поступления	16.915.397	–	397.134	–	17.312.531
31 декабря 2023 г.	16.915.397	1.343.259	1.198.746	5.014.615	24.472.017
Накопленный износ и обесценение					
31 декабря 2021 г.	–	(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 г.	–	(841.106)	(706.628)	(546.692)	(2.094.426)
Начисление за год	(230.141)	(115.997)	(49.186)	–	(395.324)
31 декабря 2023 г.	(230.141)	(957.103)	(755.814)	(546.692)	(2.489.750)
Остаточная стоимость					
31 декабря 2022 г.	–	502.153	94.984	4.467.923	5.065.060
31 декабря 2023 г.	16.685.256	386.156	442.932	4.467.923	21.982.267

5 Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, все еще находящихся в эксплуатации, составила 230.670 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 230.670 тысяч тенге).

Поступления

В 2023 году Компания выпустила 1,000 простых акций номинальной стоимостью 16.915.397 тенге каждая. Акции были приобретены Единственным акционером в обмен на имущество в виде административного здания БЦ «Болашак» по справедливой стоимости в размере 16.915.397 тысяч тенге (Примечание 16).

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.

6 Инвестиции в дочерние организации

По состоянию на 31 декабря инвестиции в дочерние организации включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Интергаз Центральная Азия»	704.147.831	419.253.602
АО «КазТрансГаз Аймак»	210.352.147	210.352.147
ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz»	24.028.786	24.028.786
АО «КазМунайГаз Сервис-NS»	21.585.447	19.962.670
ТОО «QazaqGaz Onimderi»	13.397.351	13.397.351
ТОО «Мангышлак Мунай»	10.219.329	-
ТОО «QazaqGaz НТЦ»	6.731.402	6.456.145
«КТГ Финанс Б.В.»	5.981.871	5.981.871
ТОО «Тегис Мунай»	2.959.321	-
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	43.304	43.304
За вычетом резерва по обесценению инвестиций в дочерние организации	(38.436.319)	(33.584.623)
	961.010.470	665.891.253

Поступления

В 2023 году Компания признала разницу между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью в размере 3.047.754 тысячи тенге по процентным займам и 7.153.785 тысяч тенге по беспроцентным займам, предоставленным «ИЦА» (2022 год: 1.730.740 тысяч тенге по процентным займам, предоставленным «ИЦА»).

В 2023 году Компания осуществила инвестиции в виде денежных вкладов в «QazaqGaz НТЦ», «КМГ Сервис-NS» и «ИЦА» на сумму 275.257 тысяч тенге, 1.622.777 тысяч тенге и 274.692.690 тысяч тенге, соответственно. (2022 год: 918.305 тысяч тенге и 8.300.040 тысяч тенге в «КМГ Сервис-NS» и «КТГ Аймак», соответственно).

28 декабря 2022 года Компания заключила договор купли-продажи 100% доли участия АО «Самрук-Энерго» в уставном капитале ТОО «Тегис Мунай» в размере 13.178.650 тысяч тенге. 13 января 2023 года процесс перерегистрации был завершен. 31 мая 2023 года было принято решение об уменьшении уставного капитала ТОО «Тегис Мунай» путем передачи АО «НК «QazaqGaz» 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Мангышлак-Мунай». ТОО «Мангышлак-Мунай» являлось 100% дочерним предприятием ТОО «Тегис Мунай».

Обесценение

В 2023 году Компания признала убыток от обесценения инвестиций в «QazaqGaz НТЦ», «Тегис Мунай» и «КМГ Сервис-NS» на общую сумму 4.851.696 тысяч тенге (2022 год: инвестиции на сумму 918.305 тысяч тенге в «КМГ Сервис-NS»). Более подробная информация по обесценению инвестиций представлена в Примечании 3.

7 Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря инвестиции в совместные предприятия включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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

8 Авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные за внеоборотные активы			
Авансы, выданные связанным сторонам	32	1.836.519	15.015.169
		1.836.519	15.015.169
Авансы, выданные под оборотные активы и услуги			
Авансы, выданные третьим сторонам		420.942	329.520
Авансы, выданные связанным сторонам	32	82.479	2.455.797
		503.421	2.785.317

На 31 декабря 2022 года авансы, выданные за внеоборотные активы связанным сторонам, в основном были представлены авансами, выданными АО «Самрук-Энерго» в размере 13.178.650 тысяч тенге за 100% долю участия в ТОО «Тегис Мунай» (Примечание 6).

9 Займы, выданные связанным сторонам

На 31 декабря займы связанным сторонам включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы по амортизированной стоимости			
Процентные займы, предоставленные связанным сторонам		69.613.539	69.685.566
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам		46.822.194	5.715.096
Плюс: проценты к получению		1.830.578	1.655.032
Минус: дисконт		(25.093.729)	(20.409.468)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(1.279.907)	-
	32	91.892.675	56.646.226
Краткосрочная часть		(46.358.949)	(10.895.130)
Долгосрочная часть		45.533.726	45.751.096

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	-	(938.246)
(Начисление)/Восстановление	(1.279.907)	938.246
На 31 декабря	(1.279.907)	-

9 Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

Процентные займы

«ИЦА»

В 2021 году Компания предоставила «ИЦА» заем 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 «Макат – Северный Кавказ» с компрессорной станцией» со сроком погашения 13 июля 2032 года.

При первоначальном признании заем был признан по справедливой стоимости, определенной 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.

В 2022 и 2023 годах Компания предоставила четыре транша на общую сумму 12.438.913 тысяч тенге по данному договору займа с «ИЦА». При первоначальном признании транши были признаны по справедливой стоимости, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающих рыночных процентных ставках 14,1-19,4%. Разницы между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью в размере 1,730,740 тысяч тенге в 2022 году и 3.047.754 тысячи тенге в 2023 году были признаны как инвестиция в «ИЦА» (Примечание 6).

В 2023 году «ИЦА» погасила часть основного долга в размере 7.734.838 тысяч тенге по данному займу (2022: ноль).

«ГБШ»

В сентябре 2017 года Компания предоставила заем в размере 133.716.000 тысяч тенге (эквивалентно 400,000 тысячам 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 со сроком погашения до 31 августа 2029 года. Заем индексировался к доллару США.

В октябре 2022 года «ГБШ» произвела 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 тысячам долларов США на каждую дату погашения), соответственно.

Беспроцентные займы

«ИЦА»

22 февраля 2023 года Компания предоставила «ИЦА» финансовую помощь в размере 45.000.000 тысяч тенге сроком на один год для целей финансирования приоритетных инвестиционных проектов «ИЦА». Справедливая стоимость при первоначальном признании была определена путём дисконтирования будущих выплат по рыночной ставке равной 18,90% на займы с аналогичным периодом получения и сроком погашения. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 7.153.785 тысяч тенге была признана как инвестиция в «ИЦА» (Примечание 6). 19 июля 2023 «ИЦА» полностью погасила финансовую помощь.

«КТГ Аймак»

В 2021 году Компания предоставила беспроцентный заем 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 заем был признан по справедливой стоимости, определенной посредством дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающей на рынке процентных ставках в 12,8% и 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 2023 году «КТГ Аймак» произвела полное погашение займа в размере 660.200 тысяч тенге (в 2022 году частичное погашение займа в размере 1.526.932 тысячи тенге).

В 2021 году Компания предоставила краткосрочный беспроцентный заем на сумму 812.383 тысячи тенге «КТГ Аймак» на финансирование проекта «Цифровой учет газа» со сроком погашения 30 апреля 2023 года. (в 2020 году 287.618 тысяч тенге). В рамках данного договора в 2022 году «КТГ Аймак» произвела досрочное погашение займа в размере 1.100.000 тысяч тенге.

9 Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)**Беспроцентные займы (продолжение)***«КМГ Сервис-NS»*

В 2022 году Компания предоставила краткосрочные беспроцентные займы на сумму 319.260 тысяч тенге в пользу «КМГ Сервис-NS» (2020-2021 год: 801.817 тысяч тенге). В 2023 году «КМГ Сервис-NS» произвела полное погашение займа в размере 1.121.077 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 заем был признан по справедливой стоимости, определенной посредством дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающей на рынке процентной ставке в 13,3%. В 2022 году «КТГ Финанс» произвела досрочное погашение займа в размере 7.000.000 тысяч тенге.

«GPC Investment»

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

В течение 2023 года, Компания предоставила дополнительно 10 (десять) траншей на общую сумму 42.730.371 тысячу тенге. 11 сентября 2023 года было подписано дополнительное соглашение, согласно которому сумма лимита финансовой помощи была увеличена до 70.933.629 тысяч тенге и срок возврата был продлен до 12 сентября 2024 года. Эффект от модификации условий договора в размере 6.466.746 тысяч тенге и разница между выданной суммой и справедливой стоимостью займа на дату выдачи, рассчитанная с использованием рыночных ставок 18,9% - 19,5%, в размере 3.760.997 тысяч тенге были признаны в качестве финансовых расходов (Примечание 30). Компания также признала резерв под ожидаемые кредитные убытки по данному займу в размере 1.279.907 тысяч тенге.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 34.

10 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>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	170.315.978	119.015.373
Предоплата по прочим налогам	28.766	34.111
	170.344.744	119.049.484
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(39.897.652)	(13.966.571)
	130.447.092	105.082.913
Долгосрочная часть	60.412.513	78.048.802
Краткосрочная часть	70.034.579	27.034.111

10 НДС к возмещению и предоплата по налогам, помимо подоходного налога (продолжение)

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценение
На 31 декабря 2021 г.	(13.966.571)
На 31 декабря 2022 г.	(13.966.571)
Начислено	(25.931.081)
На 31 декабря 2023 г.	(39.897.652)

По состоянию на 31 декабря 2023 года НДС к возмещению Компании составляет 170.315.978 тысяч тенге, в том числе НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. В течение 2023 года Компания начислила резерв по обесценению НДС к возмещению в размере 25.931.081 тысяча тенге за 2017-2018 годы (Примечание 25).

11 Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы по амортизированной стоимости						
Облигации Самрук-Казына	Доллар США	2023	2024	3,5%	63.638.400	-
Облигации КТГ Аймак	Тенге	2016	2025	7,5%	10.654.281	10.654.281
Ноты НБРК	Тенге	-	-	16,71-16,75%	-	30.000.000
Прочее	Тенге	-	-	-	332.846	-
					74.625.527	40.654.281
Плюс: проценты к получению					1.173.145	28.538
Минус: дисконт					(989.560)	(1.405.423)
					74.809.112	39.277.396
Минус текущая часть					(65.144.391)	(30.028.538)
Долгосрочная часть					9.664.721	9.248.858

«КТГ Аймак»

В 2016 году Компания приобрела 10.654.281 купонную облигацию «КТГ Аймак», размещенную на Казахстанской фондовой бирже (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 2023 года балансовая стоимость облигаций составляла 9.693.259 тысяч тенге (2022 год: 9.277.396 тысяч тенге).

«Самрук-Казына»

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

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 34.

12 Прочие долгосрочные и краткосрочные нефинансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность РД QazaqGaz по договору займа газа	32	3.289.009	8.348.160
Прочее		281.972	14.305
		3.570.981	8.362.465

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 возвратить Компании в таком же объеме и на тех же условиях. Заем товарного газа является беспроцентным, возвратным. В течение 2022 года Компания передала 352,227 тысяч кубических метров товарного газа. На 31 декабря 2023 года остаток товарного газа к возврату составляет 180,918 тысяч кубических метров.

13 Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы природного газа составляют 54.616.846 тысяч тенге (2022 год: 31.819.017 тысяч тенге).

14 Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Вклады в долларах США	-	191.776.854
Вклады в прочей иностранной валюте	2.404.233	-
Вклады в тенге	16.434.447	24.914.731
Банковские счета в иностранной валюте	281.671	193.045.858
Банковские счета в тенге	87.885	208.174
Остатки на брокерских счетах до востребования	617	34.793.929
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в тенге	-	22.508.059
Денежные средства в пути	2.911	-
Наличность в кассе	3.923	1.372
	19.215.687	467.248.977

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства на текущих счетах являются беспроцентными.

Информация о кредитных рисках представлена в *Примечании 34*.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	32	109.208.877	80.957.968
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		159.569.569	68.457.009
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	32	18.551.160	541.248
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон		2.987.119	3.875.098
		290.316.725	153.831.323
За минусом: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(2.702.722)	(2.638.874)
		287.614.003	151.192.449

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	149.122.222	58.390.738
Тенге	138.491.781	92.801.711
	287.614.003	151.192.449

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На 1 января	(2.638.874)	-
Пересчет иностранных валют	45.991	30.228
Начисление	(109.839)	(2.669.102)
На 31 декабря	(2.702.722)	(2.638.874)

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

Информация о кредитных рисках представлена в *Примечании 34*.

16 Капитал**Уставный капитал**

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

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

16 Капитал (продолжение)**Уставный капитал (продолжение)**

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 с целью финансирования приобретения Компанией 100% акций ТОО «Тегис Мунай».

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

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Итого активы	1.775.566.817	1.674.624.599
Минус: нематериальные активы	(693.423)	(577.328)
Минус: итого обязательства	(694.668.790)	(602.392.446)
Чистые активы для расчета стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	1.080.204.604	1.071.654.825
Количество простых акций	374.607.108	374.606.108
Стоимость одной простой акции в тысячах тенге в соответствии с требованиями КФБ простой акции, в тысячах тенге	2,884	2,861

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	18.815.841	104.765.989
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	374,606,831	373,302,725
Базовая и разводненная прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,05	0,28

17 Выпущенные долговые ценные бумаги

На 31 декабря выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

В тысячах тенге	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Номинальная стоимость	2017	2027	4,375%	706.320.000	321.064.819	706.320.000	326.778.948
				706.320.000	321.064.819	706.320.000	326.778.948
Плюс: проценты к уплате					3.706.738		3.679.148
Минус: дисконт					(271.181)		(349.879)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам					(142.873)		(181.077)
					324.357.503		329.927.140
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты					(3.706.738)		(3.679.148)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					320.650.765		326.247.992

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

18 Банковские кредиты

На 31 декабря банковские кредиты включали:

В тысячах тенге	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря	
			2023 г.	2022 г.
Банк ВТБ Казахстан и Банк ВТБ (ПАО)	2023	КС ЦБР + 2,15%	-	91.595.350
			-	91.595.350
Плюс: проценты к уплате			-	896.003
Минус: неамортизированные затраты по сделкам			-	(117.629)
			-	92.373.724
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты			-	(92.373.724)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев			-	-

Банк ВТБ Казахстан и Банк ВТБ (ПАО)

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

В 2022 году «QG» полностью погасила основной долг в размере 906.500 тысяч рублей (эквивалентно 5.130.790 тысячам тенге) по кредитному соглашению с АО «Банк ВТБ Казахстан». В 2023 году «QG» полностью погасила основной долг в размере 14.245.000 тысяч рублей (эквивалентно 73.646.650 тысячам тенге) по кредитному соглашению с ПАО «Банк ВТБ».

19 Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы с фиксированной процентной ставкой		8.462.491	17.226.204
Плюс: проценты к уплате		89	182
Минус неамортизированный дисконт		(494.560)	(1.379.274)
	32	7.968.020	15.847.112
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты		(7.968.020)	(7.737.372)
Суммы к погашению после 12 месяцев		-	8.109.740

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года заем от связанной стороны ничем не обеспечен.

20 Обязательства по договорам финансовых гарантий

Движение по обязательствам по финансовым гарантиям было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На 1 января		1.026.156	7.798.901
Гарантии, предоставленные в течение года для связанных сторон	30	1.422.824	-
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто	29,30	(575.149)	(7.207.293)
Пересчет иностранных валют		(4.718)	434.548
На 31 декабря		1.869.113	1.026.156
Краткосрочная часть		371.961	677.702
Долгосрочная часть		1.497.152	348.454

Гарантийные обязательства представляют собой обязательства Компании по гарантии займов, выданных финансовыми учреждениями для целей финансирования операционной и инвестиционной деятельности дочерних организаций и связанных сторон. Все гарантийные соглашения выдаются «QG» бесплатно.

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

21 Торговая кредиторская задолженность

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед связанными сторонами	32	179.691.137	78.444.500
Задолженность перед третьими сторонами		66.090.200	32.527.091
Оценочная задолженность за поставку газа	3, 32	109.818.524	-
		355.599.861	110.971.591

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	296.848.088	96.407.555
Доллар США	58.747.572	10.003.904
Российский рубль	-	4.560.132
Прочее	4.201	-
	355.599.861	110.971.591

22 Прочие финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Начисленные бонусы работникам		2.029.326	2.268.266
Задолженность по пут-опциону		679.744	679.744
Задолженность по облигациям		673.261	1.279.471
Резерв по неиспользованным отпускам		296.718	97.106
Судебные разбирательства по «АзияГаз Чунджа»	33	-	14.565.318
Прочее		677.855	518.370
Минус: краткосрочная часть прочих финансовых обязательств		(3.677.160)	(18.122.321)
Долгосрочная часть прочих финансовых обязательств		679.744	1.285.954

23 Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	Срок признания выручки	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации газа на экспорт	С течением времени	621.278.128	482.748.295
Выручка от реализации газа на внутреннем рынке	С течением времени	328.445.199	275.300.097
Выручка от организации транспортно-перевозочных услуг	С течением времени В определенный момент времени	8.288.739	7.767.541
Управленческий гонорар		493.854	–
		958.505.920	765.815.933
Географические рынки			
Китай		621.278.128	482.748.295
Казахстан		329.264.987	275.479.836
Россия		7.962.805	7.587.802
		958.505.920	765.815.933

Компания заключила договоры на оказание услуг по организации транспортировки природного газа через территорию Республики Казахстан. В течение 2023 года Компания в соответствии с данными договорами транспортировала 389.275 тысяч и 3.469.022 тысяч кубических метров природного газа, соответственно, на общую сумму 8.288.739 тысяч тенге через территорию Республики Казахстан по газопроводам «Бухара-Урал», «ББШ» и «БГР-ТБА», управляемых «ИЦА» и «ГБШ» (2022 год: 371.765 тысяч кубических метров природного газа за 7.587.802 тысячи тенге и 1.915.314 тысяч кубических метров природного газа за 179.739 тысяч тенге).

24 Себестоимость реализации

В 2023 году Компания реализовала 24.062.857 тысяч кубометров природного газа (2022 год: 22.121.715 тысяч кубометров) на общую сумму 547.723.538 тысяч тенге (2022 год: 347.862.110 тысяч тенге). В 2023 году Компания понесла расходы по организации транспортировки природного газа на общую сумму 8.285.555 тысяч тенге (2022 год: 8.345.914 тысяч тенге).

25 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Резерв по налогу, нетто	25.931.081	–
Заработная плата и соответствующие отчисления <i>в том числе пенсионные взносы</i>	5.243.108 344.275	5.243.203 291.085
Налоги, кроме подоходного налога	2.431.089	2.049.578
Консультационные услуги	1.012.906	893.457
Ремонт и техническое обслуживание	647.220	587.252
Износ и амортизация	597.060	581.116
Подготовка кадров и повышение квалификации	399.803	184.808
Командировочные расходы	229.336	90.626
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	98.885	114.482
Расходы, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью	86.230	142.306
Расходы на содержание офиса	62.117	82.332
Амортизация активов в форме права пользования	51.228	268.860
Комиссии банков	16.846	13.742
Услуги связи	15.428	18.078
Прочее	724.153	494.290
	37.546.490	10.764.130

26 Расходы на реализацию

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Транспортные услуги	408.848.259	379.835.258
Хранение газа	8.928.108	7.535.190
Прочее	646	620
	417.777.013	387.371.068

27 Доход по дивидендам

В 2023 году Компания признала дивидендный доход в размере 27.866.614 тысяч тенге (2022 год: 90.097.703 тысяч тенге), заявленный к распределению ИЦА в размере 3.114 тысяч тенге (2022 год: 3.114 тысяч тенге), РД QazaqGaz в размере 17.000.000 тысяч тенге (2022 год: 6.794.315 тысяч тенге), и ГБШ в размере 10.863.500 тысяч тенге (2022 год: 11.764.706 тысяч тенге). В течение 2023 года QazaqGaz Onimderi и АГП не распределяли дивиденды (2022 год: 586.510 и 70.949.058 тысячи тенге, соответственно).

28 Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	15.745.021	5.760.946
Процентный доход по банковским депозитам	12.074.233	8.217.745
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	3.761.431	11.953.899
Амортизация дисконта по финансовым активам	2.025.972	3.864.234
Процентный доход по финансовым активам	1.959.868	799.071
	35.566.525	30.595.895

29 Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	20	927.031	9.204.740
Прочее		8.812	393
		935.843	9.205.133

30 Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам		(14.202.129)	(14.209.875)
Дисконт по займам связанной стороне	9	(10.227.743)	(499.299)
Вознаграждение по банковским займам		(7.563.754)	(12.610.373)
Гарантии, выданные связанной стороне	20	(1.422.824)	-
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны		(852.232)	(1.272.845)
Амортизация дисконта по обязательствам по финансовой гарантии	20	(351.882)	(1.997.447)
Комиссии по займам		(179.052)	(143.550)
Амортизация затрат по сделке, связанных с организацией займа		(117.629)	(151.847)
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам		(72.901)	(73.425)
Процентные расходы по обязательствам по аренде		-	(26.085)
Проценты по займам от связанной стороны		(1.608)	(2.512)
Прочее		(112.195)	(179.739)
		(35.103.949)	(31.166.997)

31 Расходы по подоходному налогу

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(40.674.236)	14.008.498
Корректировка подоходного налога прошлого года	10.603.690	(1.034.363)
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(30.070.546)	12.974.135

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>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до учета подоходного налога	(11.254.705)	117.740.124
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу	(2.250.941)	23.548.025
Налоговый эффект постоянных разниц		
Начисление резерва по невозмещаемому НДС	5.186.216	–
Процентные расходы, не относимые на вычеты	1.512.751	2.522.075
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	530.526	(1.034.363)
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	970.339	183.661
Невычитаемые расходы, связанные с газом	1.329.777	–
Налоги, кроме подоходного налога	307.399	409.539
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны и выпущенным долговым ценным бумагам	14.580	14.685
Невычитаемые расходы, связанные с дополнительными расходами на приобретенный газ	–	(4.377.935)
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	(115.030)	(1.441.459)
Амортизация дисконта по финансовым активам	(83.129)	(1.207.414)
Дисконт по займам связанной стороне	(6.040.413)	–
Договорные штрафы покупателей, не относимые на вычеты	3.701.183	–
Необлагаемые/невычитаемые курсовые разницы, нетто	(3.634.947)	2.039.035
Доход по дивидендам	(5.573.323)	(15.666.599)
Инвестиции в совместное предприятие	(26.329.572)	8.314.496
Прочие необлагаемые разницы	404.038	(329.611)
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(30.070.546)	12.974.135

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

31 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, компоненты активов/(обязательств) по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Отнесено на прибыль и убыток		Отнесено на прибыль и убыток		
	2023 г.		2022 г.		2021 г.
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Убытки, имеющиеся к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	1.968.964	(129.562)	2.098.526	2.098.526	-
Расходы, признанные методом начисления	-	(2.230.283)	2.230.283	2.230.283	-
Товарно-материальные запасы	-	(213.321)	213.321	213.321	-
Дисконт по займам, выданным связанной стороне	5.018.746	4.936.958	81.788	81.788	-
Обязательства по финансовой гарантии	283.621	283.621	-	-	-
Резерв под ожидаемый кредитный убыток	795.362	268.751	526.611	338.962	187.649
Прочие резервы	483.009	(59.774)	542.783	273.098	269.685
Прочее	194.663	(19.508)	214.171	95.874	118.297
	8.744.365	2.836.882	5.907.483	5.331.852	575.631
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Инвестиции в совместное предприятие	-	26.329.572	(26.329.572)	(8.314.496)	(18.015.076)
Выручка, признанная методом начисления	-	11.317.429	(11.317.429)	(11.317.429)	-
Дисконт по займам от связанной стороны	(98.912)	176.943	(275.855)	264.787	(540.642)
Дисконтирование финансовых обязательств	-	13.410	(13.410)	26.788	(40.198)
	(98.912)	37.837.354	(37.936.266)	(19.340.350)	(18.595.916)
Активы/(Обязательства) по отсроченному подоходному налогу, нетто	8.645.453	40.674.236	(32.028.783)	(14.008.498)	(18.020.285)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоплата Компании по корпоративному подоходному налогу составила 22.387.901 тысяча тенге (2022 год: 26.712.072 тысячи тенге).

32 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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.*
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15		
Дочерние организации		108.731.124	80.957.685
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		18.450.612	540.855
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		19.904	283
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		558.397	393
		127.760.037	81.499.216
Займы связанным сторонам	9		
Дочерние организации		51.915.170	53.121.349
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		39.977.505	3.524.877
		91.892.675	56.646.226
Авансы выданные	8		
Дочерние организации		-	2
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		81.970	81.970
Ассоциированные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		1.836.542	1.836.519
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		-	2.372.990
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		486	13.179.485
		1.918.998	17.470.966
Прочие финансовые активы			
Дочерние организации		9.693.259	9.277.396
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		64.783.007	30.000.000
		74.476.266	39.277.396
Прочие нефинансовые активы	12		
Дочерние организации		3.289.009	8.348.160
		3.289.009	8.348.160
Денежные средства и их эквиваленты			
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		657	34.804.638
		657	34.804.638

32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.*
Торговая кредиторская задолженность	21		
Дочерние организации		40.107.969	17.531.674
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		74.625.656	49.919.102
Ассоциированные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		694.878	768.144
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		165.691.860	8.708.242
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		8.389.298	1.517.338
		289.509.661	78.444.500
Займы полученные	19		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		7.968.020	15.847.112
		7.968.020	15.847.112
Обязательства по договорам финансовых гарантий	20		
Дочерние организации		451.007	1.026.156
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		1.418.106	-
		1.869.113	1.026.156
Прочие финансовые обязательства			
Дочерние организации		91.269	26.708
Ассоциированные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		139	-
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		673.261	1.279.471
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		700.497	710.236
		1.465.166	2.016.415
Обязательства по аренде			
Организации, под контролем Правительства		-	505.494
		-	505.494

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.*
Реализация товаров и услуг			
Дочерние организации		293.184.064	250.003.050
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		325.934	179.739
		293.509.998	250.182.789

32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.*
Управленческий гонорар	23		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		493.854	–
		493.854	–
Доход по дивидендам	27		
Дочерние организации		17.003.114	7.383.939
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		10.863.500	82.713.764
		27.866.614	90.097.703
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки			
Дочерние организации		15.491.479	10.252.185
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		–	8.537.902
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		7.678.034	873.496
		23.169.513	19.663.583
Финансовый доход	29		
Дочерние организации		931.570	2.913.426
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		–	6.291.314
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		4.273	393
		935.843	9.205.133
Приобретение товаров и услуг			
Дочерние организации		148.838.580	121.266.569
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		272.773.503	263.268.759
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		337.373.603	166.851.292
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		16.925.015	10.251.410
		775.910.701	561.638.030
Финансовые расходы			
Дочерние организации		351.882	1.120.875
Совместные предприятия, в которых Компания является участником		–	876.572
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками		67.051	133.940
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства		12.504.407	1.774.656
		12.923.340	3.906.043

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

32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В течение 2023 года дивиденды к получению были выплачены денежными средствами в сумме 27.866.614 тысяч тенге (2022 год: 98.578.741 тысяча тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов правления и независимых директоров Компании. В 2022 и 2023 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в размере 575.484 тысяч тенге и в 227.248 тысяч тенге, соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в отдельном отчете о совокупном доходе.

33 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.

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями

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

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

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Компания имеет обязательства по капитальным затратам в размере 2.058.464 тысячи тенге без НДС (на 31 декабря 2022 года: 1.842.319 тысяч тенге без НДС), связанные со приобретением и 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 учета согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

33 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Контроль трансфертного ценообразования

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

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

Вопрос охраны окружающей среды

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 ее финансовое положение.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные 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, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Компании или в ходе ее 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 ее финансовое положение.

Судебные иски и претензии

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

Судебные разбирательства «QG»

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. Компания признала сумму, возвращенную ТОО «Азиягаз Чунджа», в составе прочих финансовых обязательств до решения суда (*Примечание 22*).

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

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

34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками**Цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Компании включают выпущенные долговые ценные бумаги, банковские кредиты, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по финансовым гарантиям. Основная цель данных финансовых обязательств - финансирование операций Компании и предоставление гарантий банкам от имени дочерних организаций, совместных предприятий и связанных сторон 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 управления рисками предоставляет консультации руководству Компании относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Компании. Департамент 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 2023 и 2022 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.

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. В 2023 году, в связи с выплатой процентного займа по ПАО «ВТБ Банк» влияние КС ЦБР на прибыль до налогообложения и на собственный капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до учета подоходного налога
2023 г.		
КС ЦБР	6,63%	-
	-6,63%	-
2022 г.		
КС ЦБР	6,19%	(5.666.919)
	-6,19%	5.666.919

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

34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Рыночный риск (продолжение)****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 отчет 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 подоходного налога к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до учета подоходного налога
2023 г.		
Доллары США	14,00%	(25.145.409)
	-14,00%	25.145.409
2022 г.		
Доллары США	21,00%	25.964.709
	-21,00%	(25.964.709)
2023 г.		
Рубль	29,00%	686.757
	-29,00%	(686.757)
2022 г.		
Рубль	22,00%	(21.314.342)
	-22,00%	21.314.342

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. Подверженность кредитному риску возникает из-за дебиторской задолженности, банковских вкладов, денежных средств и их эквивалентов, выданных займов и прочих финансовых активов.

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

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

Ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

При расчете резервов по дебиторской и прочей задолженности учитываются:

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

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

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 нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

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

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

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

В некоторых случаях не представляется возможной идентификация одного отдельного события - причиной, вызвавшей кредитное обесценение финансового актива, может быть суммарный эффект нескольких событий. Для раскрытия информации Компания привела определение дефолта в соответствии определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Компании.

Максимальный кредитный риск для финансовых активов ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в Примечаниях 9, 11, 14 и 15. В отношении выданной финансовой гарантии и обязательства по пут-опциону, максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости соглашения о гарантированном займе и номинальной стоимости обязательства в случае исполнения опциона. Соответственно, как указано в разделе о риске ликвидности данного примечания.

Банковские вклады и денежные средства и их эквиваленты

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

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

В тысячах тенге	Местонахождение	2023 г.		2022 г.		2023 г.	2022 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	17.057.597	118.291.592
АО «First Heartland Jysan Bank»	Казахстан	Moody's	Ва2/ позитивный	Moody's	Ва3/ стабильный	2.245.997	74.479.920
Citibank N.A. Лондон	Англия	Moody's	Аа3/ стабильный	Moody's	Аа3/ стабильный	271.388	-
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Moody's	Аа3/ стабильный	Standard & Poor's	А+/ стабильный	12.439	119.666.792
АО «Forte Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/ стабильный	Standard & Poor's	BB-/ негативный	3.414	26.574.710
АО «Алтын Банк»	Казахстан	Moody's	Ваа3/ позитивный	Moody's	Ваа3/ стабильный	906	8.325.904
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	А+/ стабильный/ А	Thomas Murray	А+/ стабильный/ А	617	34.793.929
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB+/ стабильный	Fitch Ratings	BBB+/ стабильный	588	64.771.468
АО «Московский кредитный банк»	Россия	Moody's	Рейтинг отозван	Moody's	Рейтинг отозван	187	321
АО «Газпромбанк»	Россия	Moody's	Рейтинг отозван	Moody's	Рейтинг отозван	73	120
Банк ВТБ Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	Рейтинг отозван	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	42	32
АО «Казпочта»	Казахстан	-	-	-	-	40	10.709
						19.593.288	446.915.497

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

В тысячах тенге	Итого	Непросроченная	Количество дней просрочки				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2023 г.							
Ставка ОКУ	0,93%	0,00%	-	-	-	-	67,64%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте ОКУ	290.316.725 (2.702.722)	286.212.439	-	-	56.203	52.500	3.995.583 (2.702.722)
Чистая балансовая стоимость	287.614.003	286.212.439	-	-	56.203	52.500	1.292.861
31 декабря 2022 г.							
Ставка ОКУ	1,72%	0,00%	-	-	-	-	80,20%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте ОКУ	153.831.323 (2.638.874)	150.540.869	-	-	-	-	3.290.454 (2.638.874)
Чистая балансовая стоимость	151.192.449	150.540.869	-	-	-	-	651.580

Компания подвержена концентрации кредитного риска. Концентрация кредитных рисков в основном относится к ключевым клиентам, в частности к международным. Примерно 65% выручки по договорам с покупателями в 2023 году и 51% торговой дебиторской и прочей задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года приходится на продажи PetroChina International Co. Ltd (2022 год: 63% выручки по договорам с покупателями и 38% дебиторской и прочей задолженности Компании).

Займы выданные и прочие финансовые активы

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

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

В тысячах тенге	Местонахождение	2023 г.	2022 г.	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)			
				2023 г.	2022 г.		
Прочие финансовые активы							
АО «Самрук-Казына»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB/ стабильный	Fitch Ratings	BBB/ стабильный	64.783.007	-
АО «КазТрансГаз Аймак»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB-/ стабильный	Fitch Ratings	стабильный	9.693.259	9.277.396
Национальный Банк Республики Казахстан	Казахстан	Fitch Ratings	BBB/ стабильный	Fitch Ratings	BBB/ стабильный	-	30.000.000
Задолженность по финансовой аренде	Казахстан	-	-	-	-	3.282.962	3.600.948
Прочее	Казахстан	-	-	-	-	332.846	-
Займы, выданные связанным сторонам							
АО «Интергаз Центральная Азия»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB-/ стабильный	Fitch Ratings	BBB-/ стабильный	51.757.166	51.340.072
ТОО «GPC Investment»	Казахстан	-	-	-	-	41.257.412	3.524.877
ТОО «Мангышлак Мунай»	Казахстан	-	-	-	-	150.000	-
ТОО «Тегис Мунай»	Казахстан	-	-	-	-	8.004	-
АО «КазМунайГаз Сервис-NS»	Казахстан	-	-	-	-	-	1.121.077
АО «КазТрансГаз Аймак»	Казахстан	-	-	-	-	-	660.200
						171.264.656	99.524.570
За минусом: резерв под ожидаемые кредитные убытки						(1.279.907)	-
						169.984.749	99.524.570

34 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)*Займы выданные и прочие финансовые активы (продолжение)*

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

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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 г.						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	7.023.293	7.023.293	363.204.577	-	377.251.163
Торговая кредиторская задолженность	-	355.599.861	-	-	-	355.599.861
Займы полученные	-	-	8.463.337	-	-	8.463.337
Обязательство по пут-опциону	40.510.279	-	-	-	-	40.510.279
Обязательства по договорам финансовых гарантий	46.710.166	-	-	-	-	46.710.166
Прочие финансовые обязательства	673.261	509.856	-	-	-	1.183.117
	87.893.706	363.133.010	15.486.630	363.204.577	-	829.717.923

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г.						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	7.148.289	7.148.289	383.965.260	-	398.261.838
Торговая кредиторская задолженность	-	110.971.591	-	-	-	110.971.591
Займы полученные	-	-	8.614.825	8.613.963	-	17.228.788
Банковские кредиты	-	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	45.504.892	-	-	-	-	45.504.892
Прочие финансовые обязательства	673.261	226.801	14.830.184	673.261	-	16.403.507
	86.688.432	120.850.653	129.406.578	393.794.894	-	730.740.557

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

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

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 2022 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги, банковские кредиты и займы полученные, 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.

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
Котировки на активных рынках (Уровень 1)			Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	51.757.166	43.346.856	-	-	43.346.856
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	40.135.509	41.588.361	-	-	41.588.361
Прочие финансовые активы	74.476.266	73.889.692	9.106.685	64.783.007	-
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(324.357.503)	(311.644.432)	(311.644.432)	-	-
Займы полученные	(7.968.020)	(7.947.317)	-	(7.947.317)	-

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
Котировки на активных рынках (Уровень 1)			Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	51.340.072	42.009.020	-	-	42.009.020
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	5.306.154	5.267.034	-	-	5.267.034
Прочие финансовые активы	39.277.396	38.474.165	38.474.165	-	-
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(329.927.140)	(299.776.821)	(299.776.821)	-	-
Банковские кредиты	(92.373.724)	(92.491.353)	-	(92.491.353)	-
Займы полученные	(15.847.112)	(15.891.668)	-	(15.891.668)	-

Оценочные значения и допущения

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

Справедливая стоимость долгосрочных займов определяется при помощи методов дисконтированных денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

В течение 2023 и 2022 годов переводов между уровнями 1, 2 и 3 не было.

Оценки и допущения

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2023 г.	Поступления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Начисленные проценты	Прочие неденежные операции	31 декабря 2023 г.
Выпущенные долговые ценные бумаги	329.927.140	-	-	(14.513.971)	(5.368.899)	14.202.129	111.104	324.357.503
Банковские кредиты	92.373.724	-	(73.646.650)	(7.465.553)	(18.113.398)	7.563.754	(711.877)	-
Займы полученные	15.847.112	-	(8.504.752)	(1.701)	(226.479)	1.608	852.232	7.968.020
Обязательства по аренде	505.494	-	(60.268)	-	-	-	(445.226)	-
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	438.653.470	-	(82.211.670)	(21.981.225)	(23.708.776)	21.767.491	(193.767)	332.325.523

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 г.	Поступ- ления	Погаше- ния	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Начис- ление процентов	Прочие неденеж- ные операции	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства								
Выпущенные долговые ценные бумаги	307.808.020	-	-	(15.209.719)	23.007.336	14.209.875	111.628	329.927.140
Банковские кредиты	87.875.911	-	(5.130.790)	(11.528.035)	9.660.735	12.610.373	(1.114.470)	92.373.724
Займы полученные	21.539.755	-	(8.614.964)	(2.584)	1.649.548	2.512	1.272.845	15.847.112
Обязательства по аренде	532.721	-	(111.787)	-	-	26.085	58.475	505.494
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	417.756.407	-	(13.857.541)	(26.740.338)	34.317.619	26.848.845	328.478	438.653.470

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

35 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 2023 году Компания получила 65% выручки по продаже газа от группы «PetroChina» и 30% от «КТГ Аймак» (2022 год: 63% от группы «PetroChina» и 32% от «КТГ Аймак»).

36 События после отчетной даты

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

10 января 2024 года Компания осуществила инвестиции в виде денежных вкладов в размере 6.307.310 тысяч тенге в обмен на размещение простых акций АО «Интергаз Центральная Азия» в количестве 630,731 штук по цене размещения 10.000 тенге по праву преимущественной покупки.

9 февраля 2024 года Компания осуществила инвестиции в виде денежных вкладов в размере 120.000 тысяч тенге в обмен на размещение простых акций АО «КазМунайГаз-Сервис NS» в количестве 120 штук по цене размещения 1.000.000 тенге по праву преимущественной покупки.

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

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

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

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

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