

АО «НК «QazaqGaz»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-61

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

НДС к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2022 года, у Группы есть значительный баланс НДС к возмещению в размере 122 миллиарда тенге, преимущественно возникший от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. Оценка возмещаемости данного актива требует существенного суждения и допущений касательно будущего роста регулируемых цен на реализацию газа на внутреннем рынке, который позволит Группе генерировать прибыль от реализации газа на внутреннем рынке, вследствие чего НДС к уплате будет зачтен против НДС к возмещению. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация, связанная с НДС к возмещению, раскрывается в **Примечаниях 2 и 11** к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание положений Налогового кодекса относительно срока давности для зачета НДС к возмещению.

Мы проанализировали планы Руководства касательно мер, направленных на рост тарифов на реализацию газа на внутреннем рынке, и как следствие возникновение положительной маржи от реализации газа на внутреннем рынке.

Мы изучили корреспонденцию Группы с Министерством Национальной Экономики касательно пересмотра методологии расчета цен на газ на внутреннем рынке, предполагающей положительную маржу от реализации газа на внутреннем рынке.

Мы оценили соответствие планов Руководства Стратегии Развития Группы Материнской компании.

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых в аудиторской проверке, так как расчет резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков требует существенного суждения из-за сложности оценки будущих затрат и из-за значимости данного обязательства для консолидированной финансовой отчетности. Расчет Группы в отношении резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков принимает во внимание эффект ожидаемого подхода к ликвидации и ставок дисконта, эффект изменений в местном законодательстве наряду с эффектом от изменений темпов инфляции.

Информация, связанная с резервом по ликвидации газопроводов и восстановлению участка представлена в *Примечаниях 2 и 20* к консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение кредитных договорных обязательств

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна поддерживать и соблюдать определенные финансовые и нефинансовые показатели. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пеням, наряду с тем, что займы могут стать подлежащими погашению по требованию кредитора. Кроме того, в соответствии с кредитными соглашениями Группы действует положение о кросс-дефолте. Соблюдение показателей является одним из наиболее значимых вопросов в аудиторской проверке, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств по кредитным соглашениям в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация о кредитных договорных обязательствах раскрыта в *Примечании 18* к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали в себя получение понимания юридических и конструктивных обязательств в отношении процесса ликвидации на основе договорных соглашений, соответствующего местного законодательства и существующей деловой практики. Мы рассмотрели компетентность и объективность экспертов, привлеченных Группой для оценки будущих затрат. Мы изучили расчеты и оценили использованную ставку дисконтирования и уровень инфляции.

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, использованные в расчетах по соблюдению финансовых показателей, с консолидированной финансовой отчетностью. Мы оценили арифметическую точность расчетов по финансовым показателям. Мы оценили классификацию процентных кредитов как текущих или долгосрочных обязательств. Мы проанализировали информацию, раскрытую в *Примечании 18* к консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, мы проанализировали соблюдение нефинансовых показателей по кредитным соглашениям Группы.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2022 год

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

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

28 февраля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1.100.875.420	997.880.307
Активы по разведке и оценке	5	16.474.772	19.566.926
Активы в форме права пользования	6	90.654.176	4.307.761
Нематериальные активы		5.164.654	6.240.856
Инвестиции в совместные предприятия	7	930.644.064	687.216.423
Авансы, выданные за внеоборотные активы	8	15.659.456	62.885.829
Займы, выданные связанной стороне	9	-	174.198.768
НДС к возмещению	11	77.939.480	51.259.217
Отложенные налоговые активы	29	1.216.148	890.484
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	-	2.586.015
Прочие внеоборотные активы		118.725	535.110
Банковские вклады	12	2.701.567	3.216.905
		2.241.448.462	2.010.784.601
Оборотные активы			
Запасы	14	37.464.392	36.224.066
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	170.562.896	190.432.566
Авансы выданные	8	3.700.879	17.453.918
Займы, выданные связанной стороне	9	3.524.877	2.461.648
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	11	44.834.997	35.843.465
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	29	45.193.980	4.582.882
Прочие оборотные активы		561.582	324.435
Прочие оборотные финансовые активы	10	33.600.948	-
Банковские вклады	12	11.351.931	13.012.956
Денежные средства и их эквиваленты	13	577.122.194	382.704.384
		927.918.676	683.040.320
Активы, предназначенные для продажи	4	-	40.377.593
		927.918.676	723.417.913
Итого активы		3.169.367.138	2.734.202.514

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	430.959.489	417.780.839
Дополнительный оплаченный капитал		25.946.130	25.946.130
Резерв по пересчёту валюты отчётности		2.562.805	2.410.861
Нераспределённая прибыль		1.728.121.942	1.341.498.282
		2.187.590.366	1.787.636.112
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	330.925.389	308.957.063
Процентные займы	18	46.751.519	151.609.971
Займы от связанной стороны	19	8.109.740	14.693.646
Обязательства по финансовой аренде	21	77.772.865	274.830
Обязательства по выплате вознаграждений работникам		577.165	454.433
Резервы	20	65.359.247	92.146.847
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	24	1.429.969	4.118.653
Долгосрочная часть обязательств по договору	22	11.127.184	11.564.233
Отложенные налоговые обязательства	29	91.943.198	79.222.667
		633.996.276	663.042.343
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	3.772.898	3.527.569
Процентные займы	18	111.907.583	20.614.260
Займы от связанной стороны	19	7.737.372	7.164.345
Резервы	20	33.971.438	31.723.046
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	121.515.392	180.907.097
Корпоративный подоходный налог к уплате	29	899.847	95.443
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		3.998.182	3.134.294
Обязательства по финансовой аренде	21	19.124.138	6.105.018
Обязательства по договору	22	8.075.408	8.569.659
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	24	21.314.692	7.440.919
Прочие краткосрочные обязательства		15.463.546	14.242.409
		347.780.496	283.524.059
Итого капитал и обязательства		3.169.367.138	2.734.202.514

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Акаев А.М.

И.о. главного бухгалтера

Бокаев Е.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	25	952.283.209	896.255.211
Себестоимость продаж	26	(806.657.029)	(704.326.756)
Валовая прибыль		145.626.180	191.928.455
Общие и административные расходы	27	(33.414.158)	(32.451.455)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(3.313.755)	(130.323)
Прочие операционные доходы		3.488.388	15.707.547
Прочие операционные расходы		(8.698.929)	(8.771.575)
Операционная прибыль		103.687.726	166.282.649
Финансовый доход	28	36.103.192	26.546.764
Финансовые затраты	28	(62.553.293)	(42.278.978)
Доля в прибыли совместных предприятий	7	327.581.223	319.114.361
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		8.903.801	(2.088.727)
Прибыль до налогообложения		413.722.649	467.576.069
Расходы по подоходному налогу	29	(27.095.095)	(67.383.513)
Чистая прибыль за год		386.627.554	400.192.556
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте иностранных операций		151.944	382.583
Чистый совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		151.944	382.583
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Актуарный (убыток)/доход по планам с установленными выплатами		(4.867)	7.275
Влияние расходов по подоходному налогу	29	973	(1.455)
Чистый совокупный (убыток)/доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(3.894)	5.820
Прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		148.050	388.403
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		386.775.604	400.580.959
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую организацию	16	1,03	1,07

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

И.о. главного бухгалтера



Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		1.042.922.641	913.531.754
Полученные проценты		27.147.528	18.599.500
Возврат налогов от налоговых органов		20.723.150	75.258.327
Поступления от поставщиков по арбитражному решению	26	-	134.750.060
Прочие поступления		19.731.622	4.229.685
Платежи поставщикам		(812.341.733)	(796.179.828)
Уплаченный подоходный налог		(50.677.973)	(15.845.150)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(55.731.077)	(36.821.166)
Уплаченные проценты	32	(38.145.333)	(31.074.886)
Уплаченные проценты по финансовой аренде	21, 32	(17.785.672)	(2.202.931)
Выплаты работникам		(68.051.569)	(50.549.438)
Прочие выплаты		(14.506.865)	(10.997.403)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		53.284.719	202.698.524
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат банковских вкладов		64.733.830	37.050.017
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		40.792.020	41.342.911
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	7	80.976.116	58.251.774
Поступления от сделок обратного РЕПО		1.801.499.625	18.120.354
Поступления от погашения нот Национального Банка Республики Казахстан	10	79.754.770	-
Погашение займов, выданных связанным сторонам		200.021.215	-
Поступления от продажи совместного предприятия	2	80	-
Инвестиции в совместные предприятия		-	(210.219)
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(673.261)	(673.261)
Размещение банковских вкладов		(58.434.564)	(47.113.432)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(105.423.378)	(134.278.949)
Предоставление займов связанным сторонам		(13.248.819)	-
Приобретение дочерней организации	2, 8	(13.178.650)	-
Приобретение нот Национального Банка Республики Казахстан	10	(109.754.770)	-
Приобретения по сделкам обратного РЕПО		(1.801.499.625)	(18.120.354)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		165.564.589	(45.631.159)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы Акционеров	16	13.178.650	-
Поступления по процентным займам	18, 32	29.700.000	-
Поступления по займам от связанной стороны	19, 32	-	24.104.026
Погашение процентных займов	18, 32	(53.142.868)	(18.820.911)
Погашение займов от связанной стороны	19, 32	(8.933.200)	-
Погашение обязательств по аренде	21, 32	(20.362.597)	(30.323.221)
Комиссия за организацию займа		(298.000)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(39.858.015)	(25.040.106)
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		15.426.517	4.377.568
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		194.417.810	136.404.827
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	382.704.384	246.299.557
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	577.122.194	382.704.384

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

И.о. главного бухгалтера



Акан А.М.

Бокаев Е.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 года	417.780.839	25.946.130	2.028.278	942.677.368	1.388.432.615
Чистая прибыль за год	-	-	-	400.192.556	400.192.556
Прочий совокупный доход за год	-	-	382.583	5.820	388.403
Итого совокупный доход за год	-	-	382.583	400.198.376	400.580.959
Прочие операции с Акционером	-	-	-	(1.377.462)	(1.377.462)
На 31 декабря 2021 года	417.780.839	25.946.130	2.410.861	1.341.498.282	1.787.636.112
Чистая прибыль за год	-	-	-	386.627.554	386.627.554
Прочий совокупный доход за год	-	-	151.944	(3.894)	148.050
Итого совокупный доход за год	-	-	151.944	386.623.660	386.775.604
Выпуск акций (Примечание 16)	13.178.650	-	-	-	13.178.650
На 31 декабря 2022 года	430.959.489	25.946.130	2.562.805	1.728.121.942	2.187.590.366

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Ақан А.М.

И.о. главного бухгалтера

Бокаев Е.Н.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «НК «QazaqGaz» (далее по тексту – «Компания», «QG» или «материнская организация») и его дочерние организации (далее по тексту совместно именуемые – «Группа») (Примечание 2).

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

На 31 декабря 2020 года АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз» или «КМГ») являлось единственным акционером «QG». Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций КазМунайГаз минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматривались как связанные стороны Компании и Группы. 8 ноября 2021 года согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан «Об Отчуждении Стратегического Объекта», «КазМунайГаз» совершило сделку по отчуждению 100% пакета акций «QG» в пользу «Самрук-Казына». По состоянию на 31 декабря 2022 года «Самрук-Казына» является единственным акционером «QG», а все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании и Группы (Примечание 30).

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

Основные направления деятельности Группы также включают:

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

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

На 31 декабря 2022 года у Группы имеются обязательства в размере 204.010.697 тысяч тенге по утвержденным инвестиционным программам на 2022-2026 года (31 декабря 2021 года: 43.712.759 тысяч тенге).

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску заместителем председателя правления по экономике и финансам и исполняющим обязанности главного бухгалтера 28 февраля 2023 года.

Разведка и добыча углеводородов

В декабре 2000 года Группа подписала Контракт с Агентством Республики Казахстан по инвестициям на осуществление работ по разведке и добыче углеводородов на территориях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, а также блоках ХХХІІІ-48, ХХХІІІ-49, ХХХІV-49, ХХХІV-50, ХХХІV-51, ХХХV-50, включая газовые месторождения Амангельды, Анабай, Айрақты и Кумырлы, Жамбылская область, Южный Казахстан (далее – «Контракт по разведке и добыче углеводородов»). Срок действия Контракта по разведке и добыче углеводородов составляет 31 год. Группа начала добычу и реализацию газа на газовом месторождении Амангельды в ноябре 2003 года и на месторождении Жаркум в декабре 2014 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

Основа консолидации

Дочерние организации консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последнего контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании, на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости любой неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания имела долю участия в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2022 год	2021 год
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа, оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz» («РД QazaqGaz»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
ТОО «Qazaq Gas Qurylys»	Казахстан	Разведка природного газа и газового конденсата	100%	100%
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газоносный район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%
«КТГ Файнэнс Б.В.»	Нидерланды	Финансовая деятельность	100%	100%
АО «КазМунайГаз Сервис-NS»	Казахстан	Строительство и/(или) обслуживание гольф-клуба	100%	100%

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

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

28 декабря 2022 года Группа заключила договор купли-продажи 100% доли участия АО «Самрук-Энерго» в уставном капитале ТОО «Тегис Мунай». По состоянию на 31 декабря 2022 года Группой был предоставлен аванс в размере 13.178.650 тысяч тенге, отраженный в качестве долгосрочных авансов в *Примечании 8*. Право собственности вступает в силу с момента перерегистрации. По состоянию на 31 декабря 2022 года процесс перерегистрации не завершен.

Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчётности по методу долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля, %	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «АвтоГаз» («АГ»)	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций	50%	50%
ТОО «Отан Газ» («ОГ»)	Казахстан	Строительство газоперерабатывающего завода	50%	50%

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместного предприятия, принадлежащего Группе. Гудвилл, относящийся к совместной деятельности, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, и не проверяется на предмет обесценения на индивидуальной основе.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие при операциях между Группой и совместным предприятием, при консолидации элиминируются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

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

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по инвестициям в совместное предприятие. На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и его балансовой стоимостью, и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «доля в убытке совместного предприятия».

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счётов

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

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

Компании Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

На 31 декабря 2022 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи составил 462,65 тенге за 1 доллар США и 6,43 тенге за 1 российский рубль. Данные курсы использовались для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и российских рублях, по состоянию на 31 декабря 2022 года (в 2021 году: 431,8 тенге за 1 доллар США и 5,76 тенге за 1 российский рубль).

Операционная среда

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырьё, 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 напряжённость в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ.

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

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация по налоговым рискам представлена в *Примечании 31*.

Резерв по НДС к возмещению

Группа проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной, не реже одного раза в год. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на ожиданиях руководства в отношении будущих оборотов, подлежащих обложению НДС, и возврата НДС денежными средствами. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Группа в дальнейшем защитить своё право на возврат или зачёт НДС. Более подробная информация в *Примечании 11*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по займам к получению, перенесенным убыткам прошлых лет, резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обеснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. В отчёте о финансовом положении активы и обязательства по отложенному налогу представляются отдельно, так как они относятся к различным предприятиям Группы и не могут быть зачтены друг против друга в соответствии с налоговым законодательством. Более подробная информация представлена в *Примечании 29*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

Приобретение дочернего предприятия

28 декабря 2022 года Группа заключила договор купли-продажи 100% доли участия АО «Самрук-Энерго» в уставном капитале ТОО «Тегис Мунай». По состоянию на 31 декабря 2022 года Группой был предоставлен аванс в размере 13.178.650 тысяч тенге, отраженный в качестве долгосрочных авансов в *Примечании 8*. Группа провела анализ касательно наличия контроля над объектом инвестиций согласно требованиям МСФО 10 на отчетную дату. Группа оценила наличие всех трех составляющих контроля и пришла к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2022 года контроль над ТОО «Тегис Мунай» отсутствует. Право собственности вступает в силу с момента перерегистрации. По состоянию на 31 декабря 2022 года процесс перерегистрации не завершен.

Аренда магистрального газопровода «Сарыарка» (далее – «МГ Сарыарка»)

31 декабря 2021 года Группа заключила договор аренды МГ «Сарыарка» с АО «АстанаГаз КМГ» на 2022-2026 годы, который вступил в силу с даты утверждения КРЕМ тарифов на транспортировку газа на внутреннем рынке, то есть с 1 января 2022 года. Данный договор аренды был заключен на условиях переменных арендных платежей, вариативность которых зависит от объема газа, транспортированного через МГ «Сарыарка». Однако, руководство Группы считает, что в связи с неизбежностью и отсутствием реальной изменчивости арендных платежей, они являются фиксированными по существу, и поэтому были включены в оценку обязательства по аренде. Таким образом, на дату вступления в силу договора приведенная стоимость аренды МГ «Сарыарка» составила 111.326.816 тысяч тенге (*Примечания 6 и 21*).

Обесценение основных средств и газовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять (5) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств и газовых активов (продолжение)

Группа произвела оценку возмещаемой стоимости долгосрочных активов «ИЦА» и «КТГ Аймак» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Транспортировка и хранение газа («ИЦА»)

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как и 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 по 2027 год (включительно) были основаны на пятилетнем бизнес-плане «ИЦА», с учётом текущих оценок руководства «ИЦА» о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения (WACC), которая равна 16,60%. На 31 декабря 2022 года возмещаемая стоимость основных средств «ИЦА» составила 1.154.259 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 133.042.643 / 109.151.115 тысяч тенге, соответственно.

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

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость терминальной стоимости (в пост прогнозном периоде). В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

Операционные допущения, использованные при тесте, отражают наиболее вероятные объёмы закупа и поставок газа, на основании утвержденного бизнес-плана «КТГ Аймак», являющегося инструментом достижения стратегических целей. Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом тарифов.

При расчёте использовалась ставка WACC в 14,52%. В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2022 года обесценения выявлено не было. Увеличение ставки WACC на 1% может привести к тому, что балансовая стоимость активов будет выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

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

Активы по разведке и оценке оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость данных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истёк 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 путём успешной разработки месторождения или путём продажи. На 31 декабря 2022 года, в связи с завершением срока действия контракта на совмещенную разведку и добычу углеводородного сырья, Группа начислила расходы по обесценению разведочных и оценочных активов по 6 участкам и 3 месторождениям на общую сумму 5.893.308 тысяч тенге (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Срок полезной службы объектов основных средств

Дополнения или усовершенствования по основным средствам, находящимся в управлении по Договору доверительного управления, капитализируются и амортизируются в течение оценочного срока оставшейся полезной службы вне зависимости от периода действия Договора. Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Обязательства по выбытию активов

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

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка пересматривается на каждую отчётную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие, уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, закрытия всех эксплуатационных газовых скважин и рекультивации контрактной территории, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, составляли 4,90% и 9,26%, соответственно (2021 год: 5,50% и 6,97%). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопроводов и компрессорных станций и восстановлению участка на 31 декабря 2022 года составила 61.836.200 тысяч тенге (2021 год: 88.661.502 тысячи тенге). Балансовая стоимость резерва по ликвидации скважин и восстановлению участка по контракту по разведке и добыче углеводородов на 31 декабря 2022 года составила 2.928.732 тысячи тенге (2021 год: 3.476.025 тысячи тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 20*.

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

В тысячах тенге	Влияние на резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	
	2022 год	2021 год
Допущения по ликвидации газопровода и восстановлению участка		
Стоимость ликвидации на 1 км:		
- Увеличение на 10%	5.988.015	8.622.942
- Уменьшение на 10%	(5.988.015)	(8.622.942)
Уровень инфляции:		
- Увеличение на 1%	20.493.062	29.318.635
- Уменьшение на 1%	(15.393.472)	(22.058.587)
Ставка дисконтирования:		
- Увеличение на 1%	(14.743.384)	(21.620.393)
- Уменьшение на 1%	19.765.862	29.167.757

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа впервые применила определённые стандарты и поправки, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, но не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Группа впервые применяет некоторые поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её консолидированную финансовую отчетность. Группа представила только перечень стандартов, действующих и применимых для Группы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа не ожидает существенного влияния данных стандартов на финансовую отчётность.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты, которые привели к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод сверх первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Износ основных средств (кроме газовых активов) рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Кол-во лет
Здания и сооружения	7-100
Газотранспортная система	10-70
Машины и оборудование	3-40
Транспортные средства	5-30
Прочее	3-20

Амортизация на землю не начисляется.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

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

Остаточная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются на конец каждого финансового года и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

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

Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование

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

Затраты на право недропользования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на разведку и оценку

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

Затраты на разработку

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

Износ и амортизация по газовым активам

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на две категории:

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

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (продолжение)

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Договоры финансовой гарантии

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Запасы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних предприятий или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесценённого актива.

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчётности тогда, когда Группа 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 эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путём дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

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

Резерв по ликвидации и восстановлению участка

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

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

Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды по простым акциям признаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Акционера. Объявление дивидендов после отчётной даты рассматривается как последующее событие в соответствии с МСБУ 10 «События после отчётной даты» и подлежит соответствующему раскрытию.

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов

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

Продажа товаров

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

Оказание услуг

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

Управленческие услуги

Группа признает комиссию за управление, которая относится к управлению совместным предприятием «КазМунайГаз», ТОО «КазРосГаз», в определённый момент времени на основании утверждения объявления дивидендов ТОО «КазРосГаз».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, процентный доход признаётся 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.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Расходы

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

Обязательства по договору

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

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть балансовой стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с заёмными средствами.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

- обязательство по отложенному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

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

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») (продолжение)***НДС к уплате*

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

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

НДС к возмещению

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

События после отчётной даты

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

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

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Газовые активы	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
31 декабря 2020 года	541.592	43.234.797	102.088.937	690.407.266	376.837.911	23.356.963	9.476.713	34.541.642	1.280.485.821
Поступления	151	4.510.530	27.189	4.185.492	1.050.748	824.323	232.714	77.191.311	88.022.458
Изменение в оценках (Примечание 20)	-	149.445	-	3.091.844	-	-	-	-	3.241.289
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(7.637.266)	-	(36.272.948)	-	(133.629)	-	(44.043.843)
Переводы	143	-	4.351.424	30.662.945	29.252.093	86.120	494.541	(64.847.266)	-
Выбытия	(2.327)	(27.047)	(1.519.409)	(4.390.487)	(8.164.215)	(30.173)	(524.207)	(176.451)	(14.834.316)
31 декабря 2021 года	539.559	47.867.725	97.310.875	723.957.060	362.703.589	24.237.233	9.546.132	46.709.236	1.312.871.409
Поступления	19.354	2.456.206	4.613.254	535.324	9.967.402	1.802.638	301.896	168.022.684	187.718.758
Изменение в оценках (Примечание 20)	-	(998.393)	(736.956)	(43.633.962)	(1.510.224)	-	-	-	(46.879.535)
Переводы	-	536	7.938.230	28.506.835	9.726.651	79.339	1.136.869	(47.388.460)	-
Выбытия	-	(387.683)	(36.488)	(340.686)	(206.098)	(145)	(200.516)	(1.291.138)	(2.462.754)
31 декабря 2022 года	558.913	48.938.391	109.088.915	709.024.571	380.681.320	26.119.065	10.784.381	166.052.322	1.451.247.878
Накопленный износ и обесценение									
31 декабря 2020 года	-	(13.044.220)	(21.495.677)	(131.795.397)	(95.151.673)	(18.323.012)	(5.721.468)	(4.844.469)	(290.375.916)
Начисление за год	-	(1.450.262)	(2.968.977)	(17.033.586)	(14.722.045)	(1.325.545)	(486.074)	-	(37.986.489)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-	-	75.862	75.862
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	443.323	-	3.192.795	-	30.132	-	3.666.250
Переводы	-	-	(27.835)	(13)	42.396	(3.330)	(11.218)	-	-
Выбытия	-	4.571	926.458	3.840.834	4.341.031	24.775	491.522	-	9.629.191
31 декабря 2021 года	-	(14.489.911)	(23.122.708)	(144.988.162)	(102.297.496)	(19.627.112)	(5.697.106)	(4.768.607)	(314.991.102)
Начисление за год	-	(1.533.512)	(2.582.017)	(15.724.423)	(13.493.747)	(1.250.239)	(614.354)	-	(35.186.292)
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-	-	(934.467)	(934.467)
Переводы	-	(251)	(182.539)	(73.397)	355.106	(543)	(98.376)	-	-
Выбытия	-	112.767	35.783	213.766	189.187	145	199.755	-	751.403
31 декабря 2022 года	-	(15.910.907)	(25.851.481)	(160.572.216)	(115.246.950)	(20.877.749)	(6.210.081)	(5.703.074)	(350.372.458)
Остаточная стоимость									
31 декабря 2021 года	539.559	33.377.814	74.188.167	578.968.898	260.406.093	4.610.121	3.849.026	41.940.629	997.880.307
31 декабря 2022 года	558.913	33.027.484	83.237.434	548.452.355	265.434.370	5.241.316	4.574.300	160.349.248	1.100.875.420

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Поступления

В течение 2022 года поступления в незавершённое строительство на сумму 168.022.684 тысячи тенге в основном представляют собой строительство и капитальный ремонт магистральных газопроводов, компрессорных станций и другие работы, связанные с диагностикой, заменой и аварийно-восстановительными процедурами.

В 2022 году Группа получила основные средства на безвозмездной основе в размере 370.055 тысяч тенге (2021 год: 3.522.094 тысячи тенге).

Переводы

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

Перевод в активы, предназначенные для продажи

В 2021 году Группа классифицировала газокompрессорную станцию «Арал» и соответствующие основные средства общей чистой балансовой стоимостью 40.377.593 тысячи тенге как активы, предназначенные для продажи. В 2022 году Группа продала газокompрессорную станцию «Арал» «ГБШ» за 42.726.460 тысяч тенге. Разница между ценой реализации и балансовой стоимостью станции «Арал» в размере 1.174.434 тысяч тенге отражена в составе прочих операционных доходов как доход от выбытия активов, предназначенных для продажи.

Прочее

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 18.339.964 тысячи тенге (в 2021 году: 18.752.085 тысяч тенге).

В 2022 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 3.649.107 тысяч тенге в балансовой стоимости основных средств, связанных со строительством активов (2021 год: 328.805 тысяч тенге).

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение в активах по разведке и оценке за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы
На 31 декабря 2020 года	17.366.269
Поступления	2.200.657
На 31 декабря 2021 года	19.566.926
Поступления	2.801.154
Обесценение	(5.893.308)
На 31 декабря 2022 года	16.474.772

Активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Анабай	8.236.610	8.177.339
Бархан	6.053.401	3.317.459
Султанкудук	4.951.262	4.951.261
Шерубайнур	2.184.762	2.184.762
Коскудук	427.527	427.527
Молдыбай	236.941	234.826
Прочее	277.577	273.752
За минусом: резерва на обесценение	(5.893.308)	-
	16.474.772	19.566.926

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ (продолжение)

Обесценение

На 31 декабря 2022 года, в связи с завершением срока действия контракта на совмещенную разведку и добычу углеводородного сырья, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по 6 участкам и 3 месторождениям на общую сумму 5.893.308 тысяч тенге (2021 год: 0 тенге).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Газотранспорт- ные активы	Прочее	Итого
1 января 2021 года	–	6.664.395	6.664.395
Поступления по договорам аренды	32.498.293	–	32.498.293
Модификация договора аренды	(635.986)	–	(635.986)
Расторжение договора аренды	–	(171.902)	(171.902)
Расходы по амортизации (<i>Примечание 26, 27</i>)	(31.862.307)	(2.184.732)	(34.047.039)
31 декабря 2021 года	–	4.307.761	4.307.761
Поступления по договорам аренды	111.326.816	1.865.630	113.192.446
Модификация договора аренды	–	(447.235)	(447.235)
Расторжение договора аренды	–	(3.209.852)	(3.209.852)
Расходы по амортизации (<i>Примечание 26, 27</i>)	(22.265.363)	(923.581)	(23.188.944)
31 декабря 2022 года	89.061.453	1.592.723	90.654.176

31 декабря 2021 года Группа заключила договор аренды МГ «Сарыарка» с АО «АстанаГаз КМГ» на 2022 - 2026 годы. Договор аренды вступает в силу с даты утверждения Комитетом по регулированию естественных монополий (далее – КРЕМ) тарифов на транспортировку газа на внутреннем рынке, то есть с 1 января 2022 года. На дату признания актива в форме права пользования и обязательств по аренде, Группа оценила ставку привлечения заемных средств арендатором в размере 17,3% годовых. На дату вступления в силу договора приведенная стоимость аренды МГ «Сарыарка» составила 111.326.816 тысяч тенге (*Примечание 21*).

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовая информация об инвестициях в совместные предприятия представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	«АГП»	«ГБШ»	«АГ»	«ОГ»	Итого
31 декабря 2020 года	291.086.301	137.574.204	1.066.966	–	429.727.471
Доля в прибыли совместного предприятия	253.553.978	65.533.325	27.058	–	319.114.361
Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	382.583	–	–	–	382.583
Доля Группы в признании финансовой гарантии	–	672.375	–	–	672.375
Денежный взнос	–	–	–	210.139	210.139
Элиминация нереализованной прибыли	–	(1.938.732)	–	–	(1.938.732)
Налог у источника выплаты	–	(2.700.000)	–	–	(2.700.000)
Дивиденды полученные	(40.215.563)	(18.000.000)	(36.211)	–	(58.251.774)
31 декабря 2021 года	504.807.299	181.141.172	1.057.813	210.139	687.216.423
Доля в прибыли совместного предприятия	276.653.184	50.837.188	90.851	–	327.581.223
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(238.326)	–	–	–	(238.326)
Элиминация нереализованной прибыли	–	(1.174.434)	–	–	(1.174.434)
Налог у источника выплаты	–	(1.764.706)	–	–	(1.764.706)
Дивиденды полученные	(70.949.058)	(10.000.000)	(27.058)	–	(80.976.116)
31 декабря 2022 года	710.273.099	219.039.220	1.121.606	210.139	930.644.064

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

«АГП»

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы, в том числе:	707.366.416	551.179.423
- денежные средства и эквиваленты	466.657.596	394.183.514
Внеоборотные активы	1.165.473.669	1.266.160.761
Краткосрочные обязательства, в том числе:	(210.906.878)	(199.191.852)
- краткосрочные займы поученные	(185.590.162)	(173.173.006)
- торговая и прочая кредиторская задолженность	(20.858.788)	(15.682.660)
Долгосрочные обязательства, в том числе:	(241.387.009)	(608.533.734)
- долгосрочные займы полученные	(59.026.190)	(404.570.533)
Капитал	1.420.546.198	1.009.614.598
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	710.273.099	504.807.299

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка по договорам с покупателями	912.710.619	857.998.093
Себестоимость реализации, в том числе:	(193.486.781)	(168.072.348)
- износ и амортизация	(77.694.558)	(81.134.915)
Общие и административные расходы, в том числе:	(8.197.975)	(11.581.973)
- износ и амортизация	(1.152.935)	(992.213)
Финансовый доход, в том числе:	5.108.432	1.081.717
- процентные доходы	5.108.432	1.081.717
Финансовые расходы, в том числе:	(24.809.330)	(35.231.739)
- процентные расходы	(17.158.389)	(26.418.951)
Прибыль до налогообложения	693.796.826	635.469.294
Расходы по подоходному налогу	(140.490.459)	(128.361.338)
Чистая прибыль за год	553.306.367	507.107.956
Доля в прибыли совместного предприятия за год	276.653.184	253.553.978
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	(476.652)	765.166
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе за год	(238.326)	382.583

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие «АГП», с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2022 и 2021 годов, уставный капитал «АГП» составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

«ГБШ»

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы, в том числе:	183.695.616	159.038.314
- денежные средства и их эквиваленты	60.340.222	26.064.438
Внеоборотные активы	623.036.217	588.673.430
Краткосрочные обязательства, в том числе:	(93.130.327)	(81.514.648)
- краткосрочные займы полученные	(46.857.995)	(64.738.218)
- торговая и прочая кредиторская задолженность	(44.562.196)	(15.661.923)
Долгосрочные обязательства, в том числе:	(273.406.068)	(304.146.621)
- долгосрочные займы полученные	(261.062.914)	(282.759.175)
Капитал	440.195.438	362.050.475
Доля владения Группы	50%	50%
Доля в собственном капитале	220.097.720	181.025.238
Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии	7.323.362	7.323.362
Консолидационная корректировка	(8.381.862)	(7.207.428)
Балансовая стоимость инвестиции	219.039.220	181.141.172

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка по договорам с покупателями	188.974.942	200.361.623
Себестоимость реализации, в том числе:	(46.070.461)	(44.264.853)
- износ и амортизация	(26.053.555)	(23.996.366)
Общие и административные расходы, в том числе:	(5.548.889)	(4.491.578)
- износ и амортизация	(816.501)	(606.961)
Финансовый доход, в том числе:	2.900.998	1.894.408
- процентные доходы	2.900.998	1.894.408
Финансовые расходы, в том числе:	(19.999.155)	(14.916.317)
- процентные расходы	(16.299.860)	(13.752.882)
Прибыль до налогообложения	101.674.375	131.066.650
Расходы по подоходному налогу	-	-
Чистая прибыль за год	101.674.375	131.066.650
Доля в прибыли совместного предприятия за год	50.837.188	65.533.325
Прочий совокупный доход за год	-	-
Доля в прочем совокупном доходе за год	-	-

18 января 2011 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие «ГБШ», с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2022 и 2021 годов, уставный капитал «ГБШ» составил 145.430.000 тысяч тенге, из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные за внеоборотные активы		
Авансы, выданные связанным сторонам <i>(Примечание 30)</i>	15.015.169	5.807
Авансы, выданные третьим сторонам	919.774	63.155.509
За минусом: резерва на обесценение	(275.487)	(275.487)
	15.659.456	62.885.829
Авансы, выданные под краткосрочные активы и услуги		
Авансы, выданные связанным сторонам <i>(Примечание 30)</i>	2.459.120	4.703
Авансы, выданные третьим сторонам	1.241.809	17.449.265
За минусом: резерва на обесценение	(50)	(50)
	3.700.879	17.453.918

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

9. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов займы связанной стороне включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	3.524.877	-
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	-	175.137.014
Плюс: проценты к получению	-	2.461.648
За минусом: резерв на ожидаемые кредитные убытки	-	(938.246)
	3.524.877	176.660.416
За минусом: краткосрочной части <i>(Примечание 30)</i>	(3.524.877)	(2.461.648)
Долгосрочная часть <i>(Примечание 30)</i>	-	174.198.768

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценение
На 31 декабря 2020 года	(938.246)
Начисление	-
На 31 декабря 2021 года	(938.246)
Восстановление	938.246
На 31 декабря 2022 года	-

Процентные займы

В сентябре 2017 года Группа предоставила заём «ГБШ» в размере 133.716.000 тысяч тенге (эквивалентно 400.000 тысячам долларов США на дату выдачи займа) с процентной ставкой 5,5% годовых для частичного досрочного погашения банковского займа, полученного «ГБШ» по кредитному соглашению с Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед. Дата погашения займа – 31 августа 2029 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ (продолжение)

Беспроцентные займы

В 2022 году Группа заключила с ТОО «GPC Investment» договор финансовой помощи на сумму до 40.000.000 тысяч тенге для финансирования проекта «Строительство газоперерабатывающего завода мощностью 1,15 млрд кубических метров на месторождении Кашаган в Атырауской области». В рамках этого договора в течение 2022 года Группа предоставила 2 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 тыс. тенге была признана в качестве финансовых расходов (*Примечание 28*).

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года прочие финансовые активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Ноты НБРК (<i>Примечание 30</i>)	30.000.000	-
Задолженность по финансовой аренде	3.600.948	2.586.015
	33.600.948	2.586.015
За минусом: краткосрочной части	(33.600.948)	-
Долгосрочная часть	-	2.586.015

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	136.827.802	100.925.924
Налог на имущество	345.127	598.225
Подходный налог у источника выплаты	-	1.755
Предоплата по прочим налогам	115.785	90.470
	137.288.714	101.616.374
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(14.514.237)	(14.513.692)
	122.774.477	87.102.682
Долгосрочная часть	77.939.480	51.259.217
Краткосрочная часть	44.834.997	35.843.465

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря 2020 года	(14.950.062)
Начислено	(1.409)
Использовано	437.779
На 31 декабря 2021 года	(14.513.692)
Начислено	(545)
На 31 декабря 2022 года	(14.514.237)

По состоянию на 31 декабря 2022 года НДС к возмещению Группы составляет 136.827.802 тысячи тенге, в том числе НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. В отношении НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке, Группа работает с Министерством национальной экономики Казахстана для достижения роста регулируемых тарифов на реализацию газа на внутреннем рынке, чтобы обеспечить НДС к уплате, достаточный для зачёта с НДС к возмещению в будущем. Поскольку Налоговый Кодекс Республики Казахстан не ограничивает период для зачёта НДС к возмещению, Группа ожидает возместить НДС от реализации на внутреннем рынке в полной мере.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские депозиты в тенге со сроком погашения более пяти лет	2.710.892	3.230.502
За минусом: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9.325)	(13.597)
Долгосрочная часть	2.701.567	3.216.905
Банковские вклады в долларах США со сроком погашения от трех месяцев до одного года	11.335.373	12.951.419
Банковские депозиты в тенге со сроком погашения от трех месяцев до одного года	16.558	61.537
Краткосрочная часть	11.351.931	13.012.956

По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты в тенге, срок погашения которых превышает пять лет, включают в себя ограниченные вклады в АО «Народный Банк Казахстана» и АО «ForteBank», в размере 2.205.984 тысячи тенге и 504.908 тысяч тенге, соответственно. Вклады в АО «Народный Банк Казахстана» были открыты в качестве обеспечения по жилищным займам сотрудникам Группы по ставке 1% годовых (31 декабря 2021 года: 3.230.502 тысячи тенге по ставке 1% годовых). Вклад в АО «ForteBank» хранится на заблокированном счете, представляющим собой ликвидационный фонд в соответствии с требованиями контрактов на недропользование по ставке 5% годовых.

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные депозиты в иностранной валюте	191.776.854	122.189.302
Краткосрочные депозиты в тенге	76.478.579	29.387.306
Текущие счета в иностранной валюте	195.744.964	143.929.642
Текущие счета в тенге	50.894.410	87.165.169
Остатки на брокерских счетах до востребования	34.793.929	-
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	22.508.059	-
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев в иностранной валюте	4.920.711	-
Денежные средства в пути	3.284	28.394
Наличность в кассе	1.404	4.571
	577.122.194	382.704.384

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	426.561.420	265.708.704
Тенге	149.887.145	116.585.440
Российские рубли	588.203	356.172
Другие валюты	85.426	54.068
	577.122.194	382.704.384

По состоянию на 31 декабря 2022 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 7,25-15,5% годовых в тенге (31 декабря 2021 года: 7,25-8,2% годовых) и 1%-2% в иностранной валюте (31 декабря 2021 года: 0,13%-0,7% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2022 года процентные ставки по денежным средствам на текущих счетах в банках составляли 0%-4% годовых в тенге (на 31 декабря 2021 года: 0,1% годовых) и ноль в иностранной валюте.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы газа (по себестоимости)	32.565.747	33.767.501
Материалы и запасы (по наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	4.898.645	2.456.565
	37.464.392	36.224.066

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	121.720.315	175.100.019
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	41.119.205	8.483.734
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	9.711.970	6.779.321
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	6.019.324	3.955.850
	178.570.814	194.318.924
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(8.007.918)	(3.886.358)
	170.562.896	190.432.566

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

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено на индивидуаль- ной основе
На 31 декабря 2020 года	(4.201.450)
Начисление за год	(2.284.446)
Пересчёт иностранных валют	(9.498)
Списано	459.129
Восстановлено	2.149.907
На 31 декабря 2021 года	(3.886.358)
Начисление за год	(5.518.861)
Пересчёт иностранных валют	9.141
Списано	125.572
Восстановлено	1.262.588
На 31 декабря 2022 года	(8.007.918)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Просроченные дни					
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней	
31 декабря 2022 года								
Ставка ОКУ	4,48%	0,00%	0,94%	7,06%	23,72%	24,56%	43,36%	
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	178.570.814	151.501.893	7.247.138	1.559.371	181.701	311.566	17.769.145	
ОКУ	8.007.918	4.987	67.964	110.088	43.100	76.517	7.705.262	
31 декабря 2021 года								
Ставка ОКУ	2,00%	0,00%	0,33%	2,68%	2,75%	21,86%	73,70%	
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	194.318.924	183.735.969	4.138.032	852.745	273.336	163.935	5.154.907	
ОКУ	3.886.358	7.515	13.730	22.854	7.507	35.835	3.798.917	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	108.349.923	68.270.272
Доллар США	62.212.973	122.162.294
	170.562.896	190.432.566

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)					Итого акционерного капитала
	Номинальной стоимостью 100 тенге	Номинальной стоимостью 138 тенге	Номинальная стоимость 2.500 тенге	Номинальная стоимость 10.000 тенге	Номинальной стоимостью 17.632 тенге	
На 31 декабря 2022 года	312.167.670	1	30.976.655	30.455.065	1.006.717	430.959.489
На 31 декабря 2021 года	312.167.670	1	30.976.655	29.137.200	1.006.717	417.780.839

Простые акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В течение 2022 и 2021 года Группа не распределяла дивиденды.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	3.169.367.138	2.734.202.514
Минус: нематериальные активы	(5.164.654)	(6.240.856)
Минус: итого обязательства	(981.776.772)	(946.566.402)
Чистые активы для расчета стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	2.182.425.712	1.781.376.262
Количество простых акций	374.606.108	373.288.243
Стоимость одной простой акции в тысячах тенге в соответствии с требованиями КФБ	5,826	4,772

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

Прибыль на акцию

Базовая и разводнённая прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	386.627.554	400.192.556
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	374.606.108	373.288.243
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	1,03	1,07

17. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
				Доллары США	В тысячах тенге	Доллары США	В тысячах тенге
Облигации «QG»	2017 год	2027 год	4,375%	706.320.000	326.778.948	706.320.000	304.988.976
Облигации «КТГ Аймак»	2015 год	2025 год	7,50%	-	5.000.000	-	5.000.000
				706.320.000	331.778.948	706.320.000	309.988.976
Плюс: проценты к уплате				-	3.772.898	-	3.527.569
Минус:							
неамортизированные затраты по сделкам				-	(181.077)	-	(219.280)
Минус: дисконт				-	(672.482)	-	(812.633)
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты				-	(3.772.898)	-	(3.527.569)
Суммы к погашению после 12 месяцев				-	330.925.389	-	308.957.063

18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря процентные займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Процентные займы с плавающей процентной ставкой	99.583.931	135.075.172
Процентные займы с фиксированной ставкой	57.930.032	36.428.159
	157.513.963	171.503.331
Плюс: проценты к уплате	1.813.391	1.793.347
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(668.252)	(1.072.447)
	158.659.102	172.224.231
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(111.907.583)	(20.614.260)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	46.751.519	151.609.971

Процентные займы деноминированы в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российские рубли	91.595.350	87.272.640
Тенге	65.918.613	84.230.691
	157.513.963	171.503.331

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Процентные займы с плавающей процентной ставкой***АО «Банк ВТБ Казахстан» и ПАО «Банк ВТБ»*

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

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

Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР)

В соответствии с кредитным соглашением от 26 мая 2016 года, в течение 2020 года «ИЦА» получил третий транш по займу от ЕБРР в размере 4.314.938 тысяч тенге на модернизацию ПХГ «Бозой», который будет погашаться 26 (двадцати шестью) равными ежеквартальными платежами, начиная с марта 2020 года. Процентная ставка по данному займу составляет 6-месячный ИПЦ (индекс потребительских цен) + 2,15% годовых и стоимостью 100 базисных пунктов.

В течение 2022 года «ИЦА» погасила основной долг по кредитному соглашению на общую сумму 37.665.786 тысяч тенге (2021 год: погашение основного долга в размере 8.474.619 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года основной долг «ИЦА» перед ЕБРР по вышеуказанному кредитному соглашению составляет 470.000 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 37.978.477 тысяч тенге).

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

В 2022 году «КТГ Аймак» погасил основной долг по кредитному соглашению в размере 2.148.165 тысяч тенге (2021 год: 2.148.165 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма основного долга «КТГ Аймак» перед ЕБРР по вышеуказанному кредитному соглашению составляет 7.518.581 тысяча тенге (2021 год: 9.666.746 тысяч тенге).

Процентные займы с фиксированной ставкой*АО «Банк Развития Казахстана»*

«КТГ Аймак» заключил несколько договоров о возобновляемых кредитных линиях с АО «Банк Развития Казахстана» для проектов «Модернизация газопроводной системы в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной линии газопровода Узень-Жетыбай». В течение 2020 года «КТГ Аймак» получил дополнительное финансирование в размере 3.546.971 тысячи тенге по кредитному договору.

В течение 2022 года «КТГ Аймак» погасил основной долг в размере 8.198.127 тысяч тенге (в 2021 году: 8.198.127 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, «КТГ Аймак» имеет общую сумму основного долга перед АО «Банк Развития Казахстана» по вышеуказанным кредитным соглашениям на сумму 28.230.032 тысячи тенге (2021 год: 36.428.159 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов «QG» выступает гарантом по договорам займа с АО «Банк Развития Казахстана», Европейским банком реконструкции и развития.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов процентные кредиты с фиксированной процентной ставкой не имеют залогового обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Процентные займы с фиксированной ставкой (продолжение)

АО «Народный сберегательный банк Казахстана»

В течение 2022 года в целях рефинансирования имеющегося займа от ЕБРР, привлеченных для реструктуризации краткосрочных обязательств и модернизации ПХГ «Бозой» «ИЦА» получен заём от АО «Народный сберегательный Банк Казахстана» в сумме 29.700.000 тысяч тенге, со ставкой вознаграждения 17,85%. Выплаты по вознаграждению и суммы основного долга производятся ежеквартальными платежами, начиная с марта 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, «ИЦА» имеет общую сумму основного долга перед АО «Народный сберегательный Банк Казахстана» по займу на сумму 29.700.000 тысяч тенге (2021 год: 0 тенге).

Условия кредитного договора

В соответствии с условиями банковских займов Группа обязана соблюдать определённые ковенанты. Группа проверяет соблюдение ковенантов кредитных договоров на каждую отчётную дату. Несоблюдение финансовых обязательств дает кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года Группа соблюдает все ковенанты.

19. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря займы от связанных сторон включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы с фиксированной ставкой	17.226.204	24.109.052
Беспроцентные займы	-	318.236
	17.226.204	24.427.288
Плюс: проценты к уплате	182	255
Минус: неамортизированный дисконт	(1.379.274)	(2.569.552)
	15.847.112	21.857.991
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(7.737.372)	(7.164.345)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	8.109.740	14.693.646

Займы с фиксированной процентной ставкой

23 ноября 2021 года Группа получила долгосрочный заём от АО «НК «КазМунайГаз» на сумму 24.104.026 тысяч тенге (эквивалентно 55.850.655 долларам США) по ставке 0,01% годовых для общекорпоративных целей. Заём 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 (Примечание 28). Срок погашения займа – 23 ноября 2024 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов займы от связанных сторон не обеспечены залогом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по расходам на транспорти- ровку газа	Резерв по ликвидации скважин и восстановле- нию место- рождений	Резерв по ликвидации газо- провода и восстановле- нию участков	Резервы по налогам	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2020 года	30.765.943	2.921.803	79.869.001	72.883	1.629.853	115.259.483
Начислено в течение года	-	200.628	-	81.628	63.837	346.093
Отрицательная курсовая разница	795.993	-	-	-	-	795.993
Изменение в оценках (Примечание 4)	-	149.445	3.091.844	-	-	3.241.289
Амортизация дисконта (Примечание 28)	-	204.149	5.700.657	-	-	5.904.806
Использовано	-	-	-	(72.574)	(1.605.197)	(1.677.771)
На 31 декабря 2021 года	31.561.936	3.476.025	88.661.502	81.937	88.493	123.869.893
Начислено в течение года	-	159.890	13.705.574	58.111	587.631	14.511.206
Отрицательная курсовая разница	2.254.946	-	-	-	-	2.254.946
Изменение в оценках (Примечание 4)	-	(998.393)	(45.881.142)	-	-	(46.879.535)
Амортизация дисконта (Примечание 28)	-	291.210	5.350.266	-	-	5.641.476
Использовано	-	-	-	(64.760)	(2.541)	(67.301)
На 31 декабря 2022 года	33.816.882	2.928.732	61.836.200	75.288	673.583	99.330.685
Текущие резервы на 31 декабря 2022 года	33.816.882	-	-	75.288	79.268	33.971.438
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2022 года	-	2.928.732	61.836.200	-	594.315	65.359.247
Текущие резервы на 31 декабря 2021 года	31.561.936	-	-	81.937	79.173	31.723.046
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2021 года	-	3.476.025	88.661.502	-	9.320	92.146.847

Резерв по расходам на транспортировку газа

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв на транспортировку газа представляет собой резерв на возмещение расходов, связанных с транспортировкой заемного газа компании PetroChina International Co. Ltd., в размере 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 33.816.882 тысячам тенге) (2021 год: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 31.561.936 тысячам тенге) по договору займа газа.

В 2022 году убыток от курсовой разницы по резервам составил 2.254.946 тысяч тенге (2021 год: убыток от курсовых разниц составил 795.993 тысячи тенге).

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

Дочерние организации Группы, «ИЦА» и «КТГ Аймак», отразили резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации компрессорных станций и магистральных газопроводов на дисконтированной основе в соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» (Примечание 2) и Экологическим Кодексом Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 61.836.200 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 88.661.502 тысячи тенге) представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, которые как ожидается, будут понесены в период с 2031 до 2101 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Изменения в стоимости обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Газотранспорт- ные активы	Прочее	Итого
1 января 2021 года	–	4.580.533	4 580 533
Поступления по договорам аренды	32.498.293	–	32.498.293
Модификация договора аренды	(635.986)	–	(635.986)
Расторжение договора аренды	–	(171.902)	(171.902)
Процентный расход (Примечание 28)	1.942.714	268.595	2.211.309
Платежи по аренде	(30.183.054)	(2.303.362)	(32.486.416)
Прочие изменения	434.636	(50.619)	384.017
31 декабря 2021 года	4.056.603	2.323.245	6.379.848
Поступления по договорам аренды	111.326.816	1.865.630	113.192.446
Модификация договора аренды	–	(447.235)	(447.235)
Расторжение договора аренды	–	(3.209.852)	(3.209.852)
Процентный расход (Примечание 28)	17.721.431	217.288	17.938.719
Платежи по аренде	(37.795.622)	(352.647)	(38.148.269)
Прочие изменения	–	1.191.346	1.191.346
31 декабря 2022 года	95.309.228	1.587.775	96.897.003
Текущая часть обязательства по аренде	18.650.608	473.530	19.124.138
Долгосрочная часть обязательства по аренде	76.658.620	1.114.245	77.772.865

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам с покупателями перед третьими сторонами	18.610.870	17.077.985
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами (Примечание 30)	591.722	2.821.650
Прочее	–	234.257
	19.202.592	20.133.892
Минус: краткосрочная часть обязательств по договорам с покупателями	(8.075.408)	(8.569.659)
Долгосрочная часть обязательств по договорам с покупателями	11.127.184	11.564.233

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	68.172.479	149.058.493
Торговая задолженность перед третьими сторонами	53.342.913	31.848.604
	121.515.392	180.907.097

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	106.603.055	164.515.213
Доллары США	10.329.021	13.069.371
Российские рубли	4.568.743	3.308.531
Прочие валюты	14.573	13.982
	121.515.392	180.907.097

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	2.305.856	1.832.285
Задолженность по заработной плате	1.825.185	59.692
Задолженность по облигациям	1.279.471	1.818.793
Задолженность по пут-опциону	679.744	679.744
Финансовые обязательства по выданным гарантиям	–	4.980.194
Прочее	16.654.405	2.188.864
	22.744.661	11.559.572

25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Срок признания выручки	2022 год	2021 год
Тип товаров или услуг			
Выручка от продажи газа	С течением времени	824.599.372	706.715.103
Выручка от услуг по транспортировке газа	С течением времени	108.961.530	151.770.251
Выручка от техобслуживания газопроводов	С течением времени	14.358.713	13.641.567
Управленческий гонорар	С течением времени	–	19.143.871
Прочее	С течением времени	4.363.594	4.984.419
		952.283.209	896.255.211
Географические рынки			
Китай		482.748.295	432.774.610
Казахстан		418.298.741	358.543.578
СНГ		51.236.173	104.937.023
		952.283.209	896.255.211

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

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Стоимость реализованного газа	338.213.289	216.891.482
Транспортные расходы	276.304.478	301.880.264
Заработная плата и соответствующие отчисления	78.967.538	57.977.223
Износ и амортизация	34.888.894	37.719.462
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 6)	22.265.363	31.862.307
Топливный газ и потери газа	16.841.903	19.012.773
Налоги, помимо подоходного налога	10.974.637	10.634.670
Биллинговые услуги	7.063.695	5.958.041
Ремонт и техническое обслуживание	4.516.087	4.666.562
Охранные услуги	4.199.254	3.307.448
Командировочные расходы	1.796.555	1.646.293
Материалы и запасы	1.540.561	1.556.097
Электроэнергия	1.479.972	1.641.146
Расходы на связь	1.100.037	1.240.175
Страхование	996.315	885.524
Расходы по краткосрочной аренде	496.722	408.658
Расходы по оказанным прочим услугам	427.121	2.394.984
Прочее	4.584.608	4.643.647
	806.657.029	704.326.756

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (продолжение)

В соответствии с решением арбитража по спору о правильности подхода к расчету цены контракта по договору купли-продажи газа сторонами достигнуто соглашение о перерасчете цены контракта в пользу «QG». В 2021 году скорректирована стоимость реализованного газа на сумму 102.327.773 тысячи тенге (эквивалентно 239.648 тысячам долларов США), штрафы и пени на сумму 13.556.064 тысячи тенге (эквивалентно 31.762 тысячам долларов США) и возмещение расходов на арбитраж споры на сумму 732.612 тысяч тенге (эквивалентно 1.716 тысячам долларов США) были признаны прочими операционными доходами. Общая сумма, полученная от сторон по решению арбитража в 2021 году, составила 134.750.060 тысяч тенге, включая НДС (эквивалентно 315.432 тысячам долларам США).

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	19.193.012	13.948.271
Налоги, помимо подоходного налога	2.470.112	2.247.117
Консультационные услуги	1.751.309	2.443.269
Ремонт и техническое обслуживание	1.667.644	3.418.776
Износ и амортизация	1.634.139	1.957.090
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 6)	923.581	2.184.732
Расходы, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью	554.652	525.286
Расходы на содержание офиса	553.064	338.386
Командировочные расходы	284.526	203.813
Подготовка кадров и повышение квалификации	269.370	89.302
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	183.014	229.192
Услуги связи	169.442	210.593
Комиссии банка	114.124	168.809
Охранные услуги	51.596	111.872
Прочие платежи в бюджет	–	885.060
Прочее	3.594.573	3.489.887
	33.414.158	32.451.455

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовый доход		
Процентный доход по банковским вкладам	17.547.944	10.370.205
Процентный доход по займам, выданным связанной стороне	8.537.902	9.656.710
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	6.291.314	3.487.884
Амортизация дисконта по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	3.380.384	328.569
Дисконт по займу от связанной стороны (Примечание 19)	–	2.703.208
Прочее	345.648	188
	36.103.192	26.546.764
Финансовые затраты		
Проценты по банковским займам и овердрафтам	(19.988.049)	(16.415.865)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 21)	(17.938.719)	(2.211.309)
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(14.584.875)	(15.388.229)
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (Примечание 20)	(5.641.476)	(5.904.806)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(1.272.845)	(134.337)
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместному предприятию	–	(672.375)
Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа	(701.195)	(336.715)
Дисконт по займу, выданному связанной стороне (Примечание 9)	(499.299)	–
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(167.960)	(152.383)
Проценты по займам от связанной стороны	(2.512)	(255)
Прочее	(1.756.363)	(1.062.704)
	(62.553.293)	(42.278.978)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	19.160.496	47.336.037
Налог на сверхприбыль	899.780	–
Расходы по отложенному подоходному налогу	12.395.840	19.890.196
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(5.361.021)	157.280
	27.095.095	67.383.513

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до учёта подоходного налога	413.722.649	467.576.069
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу	82.744.530	93.515.214
Налоговый эффект постоянных разниц		
Инвестиции в совместное предприятие	8.314.496	18.015.076
Процентные расходы, не относимые на вычеты	2.522.075	1.382.516
Налоги, помимо подоходного налога	2.174.245	3.208.221
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	2.039.035	447.710
Доходы от дивидендов от совместного предприятия	2.000.000	3.600.000
Изменение в резервах по активам по отложенному налогу	1.542.666	673.891
Резерв по обесценению активов по разведке и оценке	1.178.660	–
Налог на сверхприбыль	899.780	–
Сверхнормативные потери газа и соответствующие налоги	405.557	416.210
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	33.592	57.344
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	24.842	84.626
Убытки от выбытия основных средств	24.254	1.539.420
Амортизация дисконта – исторические затраты и резерв по ликвидации и восстановлению участков	16.557	1.180.961
Корректировка в отношении отложенного подоходного налога предыдущего года	(1.583.316)	–
Не относимые на вычеты расходы, связанные с дополнительными затратами по приобретению газа	(4.377.935)	5.900.000
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	(5.361.021)	157.280
Доля в прибыли совместных предприятий	(65.516.245)	(63.822.872)
Прочие	13.323	1.027.916
	27.095.095	67.383.513
(Экономия) / расходы по налогам, признанные в прочем совокупном доходе	(973)	1.455
Расходы по подоходному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе	27.094.122	67.384.968

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2021 года	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы							
Переносимые убытки прошлых лет	2.098.526	2.098.526	-	-	(482.865)	-	482.865
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1.295.711	408.214	-	887.497	(70.118)	-	957.615
Резерв по расходам на транспортировку газа	7.335.946	450.989	-	6.884.957	159.198	-	6.725.759
Прочие резервы	16.398.010	12.827.189	-	3.570.821	653.932	-	2.916.889
Обязательства по аренде	19.157.892	19.157.892	-	-	-	-	-
Убыток по договору доверительного управления	2.355.029	1.091.676	-	1.263.353	514.694	-	748.659
Доходы будущих периодов	2.341.571	(38.964)	-	2.380.535	598.174	-	1.782.361
Прочее	2.723.702	2.264.976	973	457.753	(151.764)	(1.455)	610.972
	53.706.387	38.260.498	973	15.444.916	1.221.251	(1.455)	14.225.120
Минус: резерв на отложенные налоговые активы Группы	(9.690.975)	(1.542.666)	-	(8.148.309)	(673.891)	-	(7.474.418)
	44.015.412	36.717.832	973	7.296.607	547.360	(1.455)	6.750.702
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства и нематериальные активы	(78.264.878)	(11.543.987)	-	(66.720.891)	(2.620.552)	-	(64.100.339)
Активы в форме права пользования	(17.909.446)	(17.909.446)	-	-	-	-	-
Инвестиции в совместное предприятие	(26.329.572)	(8.314.496)	-	(18.015.076)	(18.015.076)	-	-
Выручка, признанная методом начисления	(11.317.429)	(11.317.429)	-	-	-	-	-
Дисконтирование финансовых обязательств	(13.410)	26.788	-	(40.198)	39.813	-	(80.011)
Прочие долгосрочные обязательства	(907.727)	(55.102)	-	(852.625)	158.259	-	(1.010.884)
	(134.742.462)	(49.113.672)	-	(85.628.790)	(20.437.556)	-	(65.191.234)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(90.727.050)	(12.395.840)	973	(78.332.183)	(19.890.196)	(1.455)	(58.440.532)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Отложенные налоговые активы	1.216.148	890.484
Отложенные налоговые обязательства	(91.943.198)	(79.222.667)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(90.727.050)	(78.332.183)

По состоянию на 31 декабря 2022 года предоплата Группы по корпоративному подоходному налогу составила 45.193.980 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 4.582.882 тысячи тенге) и задолженность по подоходному налогу в размере 899.847 тысяч тенге (2021 год: 95.443 тысячи тенге).

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Группы, предприятия, в которых существенная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, компаниям Группы «Самрук-Казына» (предприятия, находящиеся под общим контролем), Правительству (другие предприятия, контролируемые государством) и совместным предприятиям, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год*
Реализации товаров и услуг		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	127.289.515	54.781.080
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	52.103.875	50.672.804
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	4.904.741	15.487.552
	184.298.131	120.941.436
Управленческий гонорар (Примечание 25)		
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	19.143.871
	-	19.143.871
Приобретение товаров и услуг		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	263.271.571	289.767.016
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	10.901.367	11.491.109
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	169.350.407	148.859.582
	443.523.345	450.117.707
Возмещение стоимости газа по решению арбитражного суда		
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	16.931.800
	-	16.931.800
Штрафы и пени		
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	2.338.053
	-	2.338.053
Финансовые доходы		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	15.767.462	13.144.594
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	1.011.432	2.703.208
	16.778.894	15.847.802
Финансовые расходы		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	876.572	323.740
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	5.077.815	4.116.060
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	17.855.371	2.141.780
	23.809.758	6.581.580
Прочие расходы		
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	2.491.784
	-	2.491.784

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год*
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	36.171.441	9.756.762
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	14.616.521	5.466.720
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	43.213	39.573
	50.831.175	15.263.055
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 9)		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	–	176.660.416
Предприятия, находящиеся под контролем Государства	3.524.877	–
	3.524.877	176.660.416
Авансы выданные (Примечание 8)		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	81.970	–
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	13.182.698	10.510
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	4.209.621	–
	17.474.289	10.510
Прочие финансовые активы (Примечание 10)		
Предприятия, находящиеся под контролем Государства	30.000.000	–
	30.000.000	–
Денежные средства и их эквиваленты		
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	34.804.646	–
	34.804.646	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 23)		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	56.335.869	73.978.941
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	1.604.357	4.651.531
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	10.232.253	70.428.021
	68.172.479	149.058.493
Займы полученные		
Предприятия, находящиеся под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	44.305.691	58.592.812
	44.305.691	58.592.812
Обязательства по аренде		
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	95.309.228	4.056.603
Предприятия, находящиеся под контролем Государства	1.571.721	–
	96.880.949	4.056.603
Гарантии обязательств		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	–	4.980.194
	–	4.980.194
Прочие финансовые обязательства		
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	31.054	34.938
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	1.306.885	1.834.470
	1.337.939	1.869.408

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год*
Обязательства по договору (Примечание 22)		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	361.122	359.972
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	2.894	5.383
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	227.706	2.456.295
	591.722	2.821.650

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

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

В течение 2022 года «ГБШ» выплатила проценты в размере 10.994.637 тысяч тенге (2021 год: проценты в размере 9.627.922 тысячи тенге). В октябре 2022 года «ГБШ» произвел досрочное погашение основного долга по кредитному соглашению в размере 190.740.993 тысячи тенге (эквивалентно 405.720 тысячам долларов США).

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

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании. В 2022 и 2021 годах общая сумма компенсации ключевому управленческому персоналу составила 227.248 тысяч тенге и 377.262 тысячи тенге, соответственно, состоящая в основном из заработной платы и других выплат и была включена в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями (продолжение)

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

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет капитальные обязательства приблизительно в размере 60.450.473 тысячи тенге без учета НДС (31 декабря 2021 года: 148.819.202 тысячи тенге без учета НДС), связанные с приобретением и строительством основных средств. Эти капитальные обязательства частично связаны с инвестиционной программой, описанной в *Примечании 1* «Корпоративная информация».

Обязательства «АГП» и «ГБШ»

Доля Компании в обязательствах по капитальным затратам «АГП» и «ГБШ» составляет на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
«АГП»	3.801.046	4.042.566
«ГБШ»	8.764.528	52.678.558

Налогообложение

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

Условные налоговые обязательства «ГБШ»

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Условные налоговые обязательства «ГБШ» (продолжение)*

Если бы у «ГБШ» не было упомянутых выше налоговых льгот, связанных с изменением условий займов, следующие налоговые обязательства привели бы к уменьшению доли в доходах совместных предприятий и инвестиций в совместные предприятия:

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

Контроль трансфертного ценообразования

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

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

Группа должна соблюдать различные законы и положения по охране окружающей среды. Руководство считает, что Группа выполняет требования законодательства, касающиеся вопросов охраны окружающей среды.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на консолидированное финансовое положение, ни на финансовые результаты деятельности Группы в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные процессы и иски (продолжение)**

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 компаниях и совместно-контролируемых предприятиях, по результатам которого были установлены финансовые нарушения и недостатки в деятельности. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности начаты досудебные расследования и судебные разбирательства, по результатам которых Группа сможет оценить эффект на консолидированную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства «ГБШ»*ТОО «СтройТехМонтаж 2030»*

25 августа 2021 года Определением СМЭС г. Алматы возбуждено гражданское дело по исковому заявлению ТОО «СтройТехМонтаж 2030» против «ГБШ» по ряду вопросов, связанных с объемом и стоимостью строительных работ, выполненных ТОО «СтройТехМонтаж 2030». Доля условных обязательств Группы по данному иску составляет 6.419.889 тысяч тенге. 6 сентября 2021 года «ГБШ» подано встречное исковое заявление против ТОО «СтройТехМонтаж 2030». 4 января 2023 года «ГБШ» заявила ходатайство о проведении независимой экспертизы с предоставлением более детальных расчетов и описании проделанных работ. Руководство «ГБШ» считает, что вероятность убытков по данному иску является низкой.

ТОО «Конти-Строй»

15 сентября 2021 года «ГБШ» подано исковое заявление в адрес ТОО «Конти-Строй» в СМЭС г. Алматы по вопросу о расторжении договора на проектирование и строительство вахтовых поселков и ремонтно-эксплуатационных участков. 29 декабря 2021 года, ТОО «Конти-Строй» подало встречное исковое заявление. 12 августа 2022 года, СМЭС г. Алматы вынесено решение о взыскании с «ГБШ» суммы задолженности в пользу ТОО «Конти-Строй». 16 сентября 2022 года, «ГБШ» направила апелляционную жалобу на вышеуказанное решение СМЭС г. Алматы. Доля Группы в условных обязательствах «ГБШ» составляет 5.323.228 тысяч тенге. 29 ноября 2022 года «ГБШ» заявила ходатайство о проведении повторной комплексной экономической и строительной экспертизы. 13 декабря 2022 года Суд апелляционной инстанции удовлетворил ходатайство «ГБШ». Руководство «ГБШ» считает, что вероятность убытков по данному иску является низкой.

Судебные разбирательства «QG»

В 2019 году Группа приобрела 2.026.419 тысяч кубических метров газа у ТОО «Азиягаз Чунджа». В 2022 году Агентство по финансовому мониторингу Республики Казахстан («Агентство») провело расследование и возбудило уголовные дела в отношении владельцев ТОО «Азиягаз Чунджа», а также одного из бывших членов руководства Группы в отношении этой сделки. В течение 2022 года ТОО «Азиягаз Чунджа» вернула 14.565.318 тысяч тенге на счета Группы. На дату выпуска финансовой отчетности судебные разбирательства в отношении данных лиц не завершены. Соответственно, Группа признала сумму, возвращенную ТОО «Азиягаз Чунджа», в составе прочих финансовых обязательств до решения суда.

Вопросы страхования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по Контракту на недропользование

В соответствии с условиями контракта на недропользование условные обязательства «РД QazaqGaz» перед Правительством составляют 10.527.586 долларов США и связаны с затратами на приобретение геологических и геофизических данных и расходами на бурение, понесенными Правительством. Это долгосрочное обязательство вступает в силу после подтверждения коммерческого обнаружения газа на месторождениях Кумырлы-Коскудык, Анабай-Малдыбай, Барханная-Султанкудык, Учарал-Северный Учарал и Кемпиртобе.

Согласно контракту на недропользование, «РД QazaqGaz» обязано выполнять минимальную рабочую программу. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов «РД QazaqGaz» выполнило минимальную рабочую программу.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

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

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

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

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

Процентный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение)	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год		
КС ЦБР	6,19%	(5.666.919)
ИПЦ	2,45%	(48.402)
КС ЦБР	-6,19%	5.666.919
ИПЦ	-2,45%	48.402
2021 год		
КС ЦБР	3,00%	(2.618.179)
ИПЦ	1,00%	(442.103)
КС ЦБР	-3,00%	2.618.179
ИПЦ	-1,00%	442.103

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

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге.

Финансово-хозяйственная деятельность также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность дохода Группы до подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на собственный капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год		
Доллар США	21%	20.670.829
	-21%	(20.670.829)
2021 год		
Доллар США	13%	2.411.662
	-10%	(1.855.125)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год		
Рубль	22%	(21.316.239)
	-22%	21.316.239
2021 год		
Рубль	13%	(11.842.693)
	-13%	11.842.693

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности. Группа размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

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

<i>В тысячах тенге</i>		Страна		2022 год		2021 год	
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	229.287.928	93.659.034
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A+/ стабильный	Standard & Poor's	A+/ стабильный	119.898.166	87.301.800
АО «First Heartland Jysan Bank»	Казахстан	Moody's	Ba3/ стабильный	Standard & Poor's	B/ негативный	74.480.494	95.654.691
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB+/ стабильный	Standard & Poor's	A/ стабильный	64.771.468	44.037.217
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+ позитивный/ A	Thomas Murray	A+ позитивный/A	34.793.941	420.275
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/ негативный	Standard & Poor's	B+/ позитивный	30.710.536	6.125.620
АО «Алтын Банк»	Казахстан	Moody's	Baa3/ стабильный	Moody's	Baa3/ стабильный	9.778.843	4.350.386
АО «Казпочта»	Казахстан	-	-	-	-	10.709	-
Частное банковское обслуживание «Societe Generale»	Нидерланды	Standard & Poor's	A/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	9.668	1.554
АО «Московский кредитный банк»	Россия	Moody's	Рейтинг отозван	Moody's	Baa3/ стабильный	321	55.101
АО «Газпромбанк»	Россия	Moody's	Рейтинг отозван	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	120	110
Банк ВТБ Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	B+/ стабильный	32	4.735.338
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	Moody's	BBB/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	8	6
АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Рейтинг отозван	Moody's	Ba1/ позитивный	-	62.560.061
Citibank N.A. Лондон	Англия	Moody's	Aa3/ стабильный	Standard & Poor's	A+/ стабильный	-	87
						563.742.234	398.901.280

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

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

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, прочие долгосрочные финансовые активы, займы связанной стороне и прочую дебиторскую задолженность и обязательства по договорам финансовой гарантии, подверженность Группы кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента.

Максимальный кредитный риск для финансовых активов ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 9, 12, 13 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.

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	7.335.789	7.335.789	389.715.260	–	404.386.838
Процентные займы	–	8.840.471	118.940.169	56.340.159	1.920.933	186.041.732
Займы от связанной стороны	–	–	8.614.825	8.613.963	–	17.228.788
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10.325.296	111.190.096	–	–	–	121.515.392
Обязательства по аренде	–	1.153.753	33.037.422	101.775.522	–	135.966.697
Обязательство по пут- опциону	–	–	–	–	40.510.279	40.510.279
Прочие финансовые обязательства	673.261	6.084.658	14.590.953	801.437	–	22.150.309
	10.998.557	134.604.767	182.519.158	557.246.341	42.431.212	927.800.035

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	6.859.134	6.859.134	59.498.072	318.332.244	391.548.584
Процентные займы	122.923	8.673.442	27.381.857	172.735.694	5.214.386	214.128.302
Займы от связанной стороны	-	-	8.041.183	16.079.954	-	24.121.137
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11.093.930	169.813.167	-	-	-	180.907.097
Обязательства по аренде	4.056.603	-	2.272.221	315.594	-	6.644.418
Обязательство по пут-опциону	-	-	-	-	40.510.279	40.510.279
Обязательства по договорам финансовых гарантий	-	16.302.298	48.528.911	110.746.368	-	175.577.577
Прочие финансовые обязательства	59.692	3.587.657	25.635	1.483.244	17.090	5.173.318
	15.333.148	205.235.698	93.108.941	360.858.926	364.073.999	1.038.610.712

Обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы первоначальных контрактов.

Управление капиталом

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

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

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

Руководство Группы, каждые полгода, осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Группы имеется целевой коэффициент доли заёмных средств к капиталу, который не превышает 1,5. Коэффициент доли заёмных средств к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (<i>Примечание 17</i>)	334.698.287	312.484.632
Процентные займы (<i>Примечание 18</i>)	158.659.102	172.224.231
Займы от связанной стороны (<i>Примечание 19</i>)	15.847.112	21.857.991
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты	(591.175.692)	(398.934.245)
Итого задолженность	(81.971.191)	107.632.609
Капитал	2.187.590.366	1.787.636.112
Коэффициент доли заёмных средств	(0,04)	0,06

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	2022 год		
			Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые активы					
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	3.524.877	3.485.757	-	-	3.485.757
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(334.698.287)	(303.878.064)	(303.878.064)	-	-
Процентные займы	(158.659.102)	(154.726.326)	-	(154.726.326)	-
Займы от связанной стороны	(15.847.112)	(15.891.668)	-	(15.891.668)	-

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	2021 год		
			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	176.660.416	190.534.947	-	-	190.534.947
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(312.484.632)	(339.857.062)	(339.857.062)	-	-
Процентные займы	(172.224.231)	(169.749.920)	-	(169.749.920)	-
Займы от связанной стороны	(21.539.755)	(21.650.082)	-	(21.650.082)	-

Оценки и допущения

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

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 2022 и 2021 годов переводов между уровнями 1, 2 и 3 не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	172.224.231	29.700.000	(53.142.868)	(22.558.030)	9.660.735	22.775.034	158.659.102
Займы от связанной стороны	21.857.991	-	(8.933.200)	(2.584)	1.649.548	1.275.357	15.847.112
Выпущенные долговые ценные бумаги	312.484.632	-	-	(15.584.719)	23.007.336	14.791.038	334.698.287
Обязательства по аренде	6.379.848	-	(20.362.597)	(17.785.672)	-	128.665.424	96.897.003
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	512.946.702	29.700.000	(82.438.665)	(55.931.005)	34.317.619	167.506.853	606.101.504

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	188.297.301	-	(18.820.911)	(15.824.300)	2.097.492	16.474.649	172.224.231
Займы от связанной стороны	318.236	24.104.026	-	-	4.345	(2.568.616)	21.857.991
Выпущенные долговые ценные бумаги	304.526.478	-	-	(15.250.586)	7.629.925	15.578.815	312.484.632
Обязательства по аренде	4.580.533	-	(30.323.221)	(2.202.931)	-	34.325.467	6.379.848
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	497.722.548	24.104.026	(49.144.132)	(33.277.817)	9.731.762	63.810.315	512.946.702

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

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Группа определяет свои операционные сегменты на основе природы операций. Эффективность операционных сегментов оценивается руководством на регулярной основе.

Были определены следующие отчётные сегменты Группы:

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	811.878.302	69.337.996	71.066.911	-	952.283.209
Выручка от реализации другим сегментам	16.952.553	136.728.845	17.754.879	(171.436.277)	-
Итого выручка	828.830.855	206.066.841	88.821.790	(171.436.277)	952.283.209
Финансовый доход	43.765.568	2.759.642	1.694.592	(12.116.610)	36.103.192
Финансовые затраты	(36.582.274)	(26.749.109)	(3.074.357)	3.852.447	(62.553.293)
Износ и амортизация	(10.974.102)	(22.335.519)	(3.213.412)	-	(36.523.033)
Резерв под обесценение основных средств	-	(934.467)	-	-	(934.467)
Доля в прибыли совместных предприятий	-	327.490.372	90.851	-	327.581.223
Расходы по подоходному налогу	(15.206.232)	205.203	(12.094.066)	-	(27.095.095)
Чистая прибыль за год	98.088.829	354.703.897	34.622.835	(100.788.007)	386.627.554
Прочая сегментная информация					
Инвестиции в совместные предприятия	-	929.522.458	1.121.606	-	930.644.064
Капитальные расходы	10.133.806	167.793.352	7.321.936	(8.128.453)	177.120.641
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.463.061)	(1.493.496)	(60.688)	-	(8.017.245)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(180.425)	(1.471.908)	(275.537)	-	(1.927.870)
Активы сегмента	1.650.268.904	1.954.558.120	124.615.413	(560.075.299)	3.169.367.138
Обязательства сегмента	713.674.204	336.663.978	21.738.455	(90.299.865)	981.776.772

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2021 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	771.306.613	118.415.432	6.533.166	-	896.255.211
Выручка от реализации другим сегментам	13.354.640	126.214.265	22.672.385	(162.241.290)	-
Итого выручка	784.661.253	244.629.697	29.205.551	(162.241.290)	896.255.211
Финансовый доход	26.903.674	2.453.829	1.542.979	(4.353.718)	26.546.764
Финансовые затраты	(29.471.176)	(12.518.988)	(766.166)	477.352	(42.278.978)
Износ и амортизация	(11.144.391)	(24.877.798)	(3.589.516)	-	(39.611.705)
Доля в прибыли совместных предприятий	-	319.087.303	27.058	-	319.114.361
Расходы по подоходному налогу	(45.478.101)	(19.933.249)	(1.972.163)	-	(67.383.513)
Чистая прибыль за год	175.660.575	372.450.445	5.740.762	(153.659.226)	400.192.556
Прочая сегментная информация					
Инвестиции в совместные предприятия	-	685.891.336	1.325.087	-	687.216.423
Капитальные расходы	19.807.574	76.036.888	7.823.094	(15.260.703)	88.406.853
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.396.366)	(385.298)	(42.940)	-	(4.824.604)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(175.181)	(1.471.908)	-	-	(1.647.089)
Активы сегмента	1.573.930.114	1.610.430.682	91.432.815	(541.591.097)	2.734.202.514
Обязательства сегмента	747.897.285	265.104.919	17.147.524	(83.583.326)	946.566.402

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

В 2022 году Группа получила 51% своей выручки от PetroChina Group (в 2021 году: 48%) и 5% от группы «Газпром» (в 2021 году: 11%).

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 января 2023 года завершена перерегистрация 100% доли участия в ТОО «Тегис Мунай» на АО «НК «QazaqGaz».

18 и 24 января 2023 года между ПАО «Газпром» и Правительством Республики Казахстан, и между ПАО «Газпром» и Правительством Республики Узбекистан были подписаны «Дорожные карты», которые помимо прочего, предполагают транзит российского газа в реверсном направлении через магистральный газопровод «Средняя Азия – Центр». В связи с этим Группа планирует обеспечить полноценное и бесперебойное функционирование основной деятельности в режиме «реверс» по среднеазиатскому транзиту.

3 февраля 2023 года Группа предоставила третий транш по беспроцентному займу ТОО «GPC Investment» в размере 18.694.506 тысяч тенге.