

АО «Интергаз Центральная Азия»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
и Аудиторский отчет независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о совокупном доходе.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале.....	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общая информация.....	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	5
3	Существенная информация об учетной политике.....	7
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	14
5	Основные средства.....	18
6	Активы в форме права пользования.....	19
7	Товарно-материальные запасы.....	19
8	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	20
9	Предоплата по налогам, помимо подоходного налога.....	21
10	Банковские вклады.....	21
11	Денежные средства и их эквиваленты.....	22
12	Капитал.....	22
13	Банковские займы.....	23
14	Займы от связанной стороны.....	24
15	Обязательства по выданным гарантиям.....	25
16	Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков.....	26
17	Обязательства по аренде.....	27
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	27
19	Прочие краткосрочные финансовые обязательства.....	28
20	Прочие краткосрочные обязательства.....	28
21	Выручка по договорам с покупателями.....	28
22	Себестоимость оказанных услуг.....	29
23	Общие и административные расходы.....	30
24	Финансовые затраты.....	30
25	Подоходный налог.....	31
26	Сделки со связанными сторонами.....	32
27	Договорные и условные обязательства.....	36
28	Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками.....	37
29	События после отчетной даты.....	41



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Интергаз Центральная Азия»:

Отчет об аудите финансовой отчетности

Наше мнение

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

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

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

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Прочая информация

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

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

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Бизнес центр «Q2», пр. Кабанбай батыра, дом 15/1, 4-й этаж, Астана, Казахстан, Z05M6H9

Т: +7 (7172) 55-07-07, Ф: +7 (7172) 55-07-08, www.pwc.com/kz

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3


- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

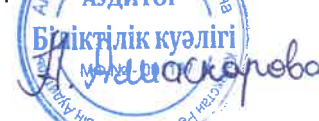
От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:


Азамат Конратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:


Анэль Алиаскарова
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №МФ-0001197 от 16 октября
2020 года)

16 февраля 2024 года
Астана, Казахстан

АО «Интергаз Центральная Азия»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	1,118,017,799	829,123,858
Нематериальные активы		3,213,746	3,537,107
Активы в форме права пользования	6	66,796,090	89,547,228
Авансы выданные		50,112	644,287
Долгосрочные банковские вклады	10	1,206,877	1,368,613
Итого внеоборотные активы		1,189,284,624	924,221,093
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	7,545,262	4,795,907
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	66,659,519	47,337,860
Авансы выданные		381,876	182,476
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	40,117,354	10,763,616
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		13,129,008	11,145,722
Краткосрочные банковские вклады	10	470,206	9,663,779
Денежные средства и их эквиваленты	11	3,677,305	16,925,209
Итого оборотные активы		131,980,530	100,814,569
ИТОГО АКТИВЫ		1,321,265,154	1,025,035,662
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	667,677,910	392,985,220
Дополнительный оплаченный капитал	12	27,244,082	23,082,956
Нераспределенная прибыль		281,878,908	272,303,508
Итого капитал		976,800,900	688,371,684
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть банковских займов	13	12,869,140	21,386,025
Долгосрочная часть займов от связанной стороны	14	45,533,726	45,751,096
Обязательства по выданным гарантиям	15	4,827,051	6,117,811
Обязательства по вознаграждению работников		447,939	577,165
Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	16	75,295,269	60,467,775
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	17	54,958,799	77,018,795
Обязательства по отложенному налогу	25	64,351,495	57,634,453
Итого долгосрочные обязательства		258,283,419	268,953,120
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	13	8,800,825	8,887,049
Краткосрочная часть займов от связанной стороны	14	6,223,440	5,588,976
Обязательства по вознаграждению работников		73,977	45,069
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	32,229,805	19,942,430
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		2,536,675	2,319,136
Контрактные обязательства		128,527	313,768
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	17	21,699,821	18,770,666
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	19	4,879,302	4,206,524
Прочие краткосрочные обязательства	20	9,608,463	7,637,240
Итого краткосрочные обязательства		86,180,835	67,710,858
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		344,464,254	336,663,978
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,321,265,154	1,025,035,662

Нарымбетова У.И.
Заместитель Генерального директора




Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


АО «Интергаз Центральная Азия»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	21	211,832,311	206,066,841
Себестоимость оказанных услуг	22	(159,640,259)	(147,549,826)
Валовая прибыль		52,192,052	58,517,015
Общие и административные расходы	23	(13,041,390)	(13,374,438)
Прочие операционные доходы		1,854,722	3,517,379
Прочие операционные расходы		(683,855)	(1,510,128)
Прибыль от операционной деятельности		40,321,529	47,149,828
Курсовая разница, нетто		(864,187)	3,847,961
Финансовые доходы		3,363,607	2,759,642
Финансовые затраты	24	(30,804,937)	(26,749,109)
Прибыль до налогообложения		12,016,012	27,008,322
(Расход)/экономия по подоходному налогу	25	(2,464,834)	205,203
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		9,551,178	27,213,525
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не классифицируемый в составе прибыли или убытка в последующие периоды</i>			
Переоценка планов с установленными выплатами – актуарный убыток		34,170	(4,867)
Влияние подоходного налога	25	(6,834)	973
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		27,336	(3,894)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		9,578,514	27,209,631


Нарымбетова У.И.
Заместитель Генерального директора




Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

АО «Интергаз Центральная Азия»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		201,619,349	213,711,476
Платежи поставщикам		(86,536,534)	(67,139,028)
Платежи работникам		(47,743,924)	(45,352,630)
Прочие налоги и выплаты в бюджет		(25,222,733)	(23,665,691)
Поступления от участников по тендерным процедурам		1,180,030	542,272
Прочие поступления		1,897,315	1,596,558
Выплаты по командировочным расходам		(1,583,973)	(1,645,824)
Проценты полученные		2,167,068	1,347,946
Выплаты по краткосрочной аренде		(839,871)	(539,876)
Возврат тендерного обеспечения		(1,128,892)	(493,144)
Профсоюзные выплаты		(940,250)	(764,457)
Прочие выплаты		(2,490,855)	(2,265,458)
Подходный налог уплаченный		(4,610,247)	(10,000,000)
Проценты уплаченные		(22,899,623)	(26,170,689)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		12,866,860	39,161,455
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Снятие банковских депозитов		45,115,801	21,432,884
Приобретение долговых инструментов		-	(11,862,457)
Поступления от погашения долговых инструментов		-	11,862,457
Размещение банковских депозитов		(36,343,361)	(29,847,440)
Приобретение основных средств		(287,983,277)	(88,109,718)
Приобретение нематериальных активов		(2,523)	-
Поступления от продажи основных средств		5,981,338	40,757,125
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(273,232,022)	(55,767,149)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выпуск простых акций	12	274,692,690	-
Поступления финансовой помощи от связанной стороны	14	45,000,000	-
Возврат финансовой помощи, полученной от связанной стороны	14	(45,000,000)	-
Поступления по банковским займам	13, 28	-	29,700,000
Поступления по займам от связанной стороны	14, 28	7,662,811	4,776,103
Погашение банковских займов	13, 28	(16,354,838)	(37,665,786)
Выплата основного долга по обязательству по аренде		(18,693,539)	(20,161,128)
Дивиденды выплаченные	12	(3,114)	(3,114)
Прочие выплаты		-	(298,000)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств в финансовой деятельности		247,304,010	(23,651,925)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(13,061,152)	(40,257,619)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(186,752)	1,424,543
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		16,925,209	55,758,285
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	3,677,305	16,925,209

Нарымбетова У.И.
Заместитель Генерального директора



Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

АО «Интергаз Центральная Азия»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г.		392,985,220	21,352,216	245,096,991	659,434,427
Чистая прибыль за год		-	-	27,213,525	27,213,525
Прочий совокупный убыток, за вычетом налогов		-	-	(3,894)	(3,894)
Итого совокупный доход за год		-	-	27,209,631	27,209,631
Дивиденды по привилегированным акциям	12	-	-	(3,114)	(3,114)
Прочие операции с Акционером	12	-	1,730,740	-	1,730,740
На 31 декабря 2022 г.		392,985,220	23,082,956	272,303,508	688,371,684
Чистая прибыль за год		-	-	9,551,178	9,551,178
Прочий совокупный убыток, за вычетом налогов		-	-	27,336	27,336
Итого совокупный доход за год		-	-	9,578,514	9,578,514
Дивиденды по привилегированным акциям	12	-	-	(3,114)	(3,114)
Выпуск простых акций	12	274,692,690	-	-	274,692,690
Прочие операции с Акционером	12	-	4,161,126	-	4,161,126
На 31 декабря 2023 г.		667,677,910	27,244,082	281,878,908	976,800,900


 Нарымбетова У.И.
 Заместитель Генерального директора




 Кадирбаева А.А.
 Главный бухгалтер

1 Общая информация

АО «Интергаз Центральная Азия» (далее – «Компания») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 1 июля 1997 года в форме закрытого акционерного общества. 28 января 2005 года в соответствии с требованиями законодательства Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Компания на 100% принадлежит АО «НК «QazaqGaz» («Акционер» и «QazaqGaz»), акционерному обществу, основанному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») является единственным акционером АО «НК «QazaqGaz». Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2022 года № 852 АО «QazaqGaz» присвоен статус Национальной компании. Все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (Примечание 26).

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, хранение природного газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года № 204-VI «О естественных монополиях» (далее – «Закон»), поскольку Компания является естественным монополистом в сфере оказания услуг по транспортировке газа в Республике Казахстан и хранению природного газа. Согласно Закону, тарифы Компании на услуги транспортировки газа внутри Казахстана и хранения природного газа утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий (далее – «КРЕМ») и защите конкуренции Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 июня 2018 года № 353, Компания получила статус национального оператора по магистральным газопроводам. В основные задачи национального оператора входит обеспечение интересов государства и других участников отношений при транспортировке товарного газа по магистральным газопроводам на внутренний и внешний рынки. Кроме этого, Компания будет обеспечивать инновационное развитие системы магистральных газопроводов и ее интеграцию в мировую энергетическую систему, повышая энергетический потенциал государства посредством диверсификации потоков товарного газа.

На 31 декабря 2023 года у Компании имеются обязательства на сумму 38,508,962 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 165,879,068 тысяч тенге) по инвестиционной программе на 2022-2026 годы, утвержденной совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан от 4 октября 2021 года № 311 и Председателя Комитета по регулированию Естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 15 сентября 2021 года № 97-НК. Приказ вступил в силу с 1 января 2022 года.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Әлихан Бөкейхана, здание 12, БЦ «Болашак».

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора и Главным бухгалтером Компании 16 февраля 2024 года.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение, США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift.

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

Продолжающийся конфликт может привести к риску дефицита товарного газа, что может повлиять на выручку от транзита газа. Дополнительные косвенные последствия могут включать потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую.

В рамках своей деятельности Компания осуществляет транспортировку и транзит российского газа. В 2022 году прекратилась транспортировка Среднеазиатского газа в Россию из Узбекистана, что повлияло на снижение выручки Компании в 2023 году (Примечание 4). Однако, в 2023 году ПАО «Газпром» и Компания заключили договор на транзит Российского газа в Узбекистан, в соответствии с соглашением о стратегическом сотрудничестве между ПАО «Газпром» и Республикой Казахстан.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)

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

Нынешний конфликт и экономические санкции еще не оказали на Компанию существенного влияния, но остается значительная неопределенность относительно исхода конфликта и будущих экономических санкций. Компания учитывает влияние антироссийских санкций в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг для минимизации негативных эффектов. На основе первоначальной оценки рисков и последующих обновлений санкционных программ и списков Компания разработала план действий по минимизации возможных негативных последствий. Этот план действий обновляется по мере выявления новых рисков или обновления программ и списков санкций. Компанией предпринимаются меры и продолжаются поиски альтернативных маршрутов по транзиту газа для целей минимизации рисков и «смягчению» воздействия вероятных негативных факторов на деятельность Компании. В течение 2023 года со стороны российских компаний задержек по оплате не возникло, проблем с перечислением платежей в пользу российских компаний также не было. Открытых счетов в российских банках у Компании не имеется. Выгодное географическое положение в сочетании с развитой инфраструктурой и отсутствием конкуренции, а также отсутствия альтернативных газовых маршрутов сопоставимого размера, обеспечивает объемы транспортировки для трубопроводной системы Компании в обозримом будущем. Компании также получает выгоду из растущего спроса на газ крупных конечных рынков (Китай, Казахстан, Россия [и, в конечном итоге, Европа] и стран Центральной Азии).

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство Компании продолжает следить за возможными последствиями для деятельности по мере развития ситуации.

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

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 448.06 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год. Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

3 Существенная информация об учетной политике

Принципы подготовки

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (далее «Международные стандарты финансовой отчетности» или «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетных политиках, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, будет представлена в соответствующем раскрытии.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании.

Курсы обмена

По состоянию на 31 декабря 2023 года валютный обменный курс Казахстанской Фондовой Биржи (далее – «КФБ») был равен 454.56 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

Оценка справедливой стоимости

Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости или для которых приводится раскрытие справедливой стоимости, в данной финансовой отчетности, анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- 1 уровень - оценка по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- 2 уровень – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо;
- 3 уровень - оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости и впоследствии учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	<u>Годы</u>
Программное обеспечение	3-20
Прочее	20

Прибыль или убыток от списания с учета нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

Основные средства

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	8-100
Газотранспортная система	40-70
Оборудование	3-40
Транспортные средства	10-30
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования, ТМЗ долгосрочного характера и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Финансовые активы

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные банковские вклады.

Денежные средства и краткосрочные банковские вклады

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская и прочая дебиторская задолженность представлена дебиторской задолженностью покупателей за оказанные услуги.

Долгосрочные банковские вклады

Долгосрочные банковские вклады представляют долгосрочные банковские вклады с первоначальным сроком погашения более одного года.

Обесценение финансовых активов

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

В отношении прочих финансовых инструментов Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогнозной информации в соответствии с указанным выше.

В отношении финансовых активов подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что критерии ожидаемых кредитных убытков за весь срок более не выполняются, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением активов, в отношении которых применяется упрощенный подход.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за исключением займов и обязательств по гарантиям, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства Компании представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью, займами и обязательствами по гарантиям.

Прибыли и убытки по финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности отражаются по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость возмещения, планируемого к возмещению за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета к оплате или нет.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии требуют от Компании осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента.

Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Обесценение нефинансовых активов

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

Товарно-материальные запасы

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Резерв по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель

Обязательства по ликвидации и рекультивации активов признаются в случае вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по ликвидации активов входят затраты на демонтаж трубопровода и оборудования, вывоз и утилизацию остаточных материалов и рекультивации нарушенных земель.

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию и рекультивацию земель формируются и относятся на себестоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

Резервы под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации трубопроводов.

Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель, возникающие в результате обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра ставок дисконтирования, корректируют соответствующий актив в составе основных средств.

Уставный капитал

Уставный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых и привилегированных акций. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены.

Признание выручки по договорам с покупателями и расходов

Компания признает выручку по договорам с покупателями в целях отображения передачи покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги. Выручка по договорам с покупателями от реализации учитывалась за вычетом косвенных налогов.

Транспортировка газа. Доходы от услуг по транспортировке газа признаются в течение времени на основании фактических объемов газа, транспортированного в течение отчетного периода. По результатам оказанных услуг, Компания выставляет счета-фактуры и акты выполненных работ.

Услуги по хранению газа и техническому обслуживанию газопроводов

Доходы от услуг по хранению газа и техническому обслуживанию газопроводов признаются в течение времени на основании фактических объемов оказанных услуг. По результатам оказанных услуг, Компания выставляет счета-фактуры и акты выполненных работ.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Процентный доход

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

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог определяется на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

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 отчетности на отчетную дату.

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам

НДС к возмещению. НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Принципы учета, принятые при подготовке финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 года.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

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

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

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

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Обесценение долгосрочных активов

Существенное снижение объемов среднеазиатского транзита в 2023 году по сравнению с 2022 годом и изменения в макроэкономических прогнозах были рассмотрены Руководством Компании как индикаторы обесценения долгосрочных активов. Соответственно, Компания произвела оценку возмещаемой стоимости своих долгосрочных активов по состоянию на 30 сентября 2023 года, с актуализацией теста на обесценение на 31 декабря 2023 года.

Все долгосрочные активы Компании были определены как одна единица, генерирующая денежные средства. 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 Компании. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые Компания обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных. Бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, является основным источником информации для предполагаемых денежных потоков. Он содержит прогнозы по объемам транспортировки газа, выручке, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как тарифы на транспортировку, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании, с учетом договора на реверсный транзит, транспортировка по которому началась в четвертом квартале, а также текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Допущение		
Темпы роста на период свыше 5 лет	4%	4%
Ставка дисконтирования	16.96%	16.60%
Объемы транспортировки (за весь прогнозный период):		
- транспортировка внутри Казахстана	1,072,966 млн.куб.м	2,083,858 млн.куб.м
- транспортировка газа на экспорт	16,515 млн.куб.м	72,309 млн.куб.м
- международный транзит	1,244,691 млн.куб.м	1,308,120 млн.куб.м
Тарифы на транспортировку:		
- транспортировка внутри Казахстана (тыс. куб.м)	от 5,425.26 тенге	5,285.66 тенге
- транспортировка газа на экспорт (тыс. м ³ /100 км)	2.42 долл. США - 5 долл. США	2.42 долл. США - 5 долл. США
- международный транзит (тыс. м ³ /100 км)	2.42 долл. США – 2.9 долл. США	2.42 долл. США – 2.9 долл. США

Руководство определяло плановую прибыль исходя из результатов работы за прошлый период и своих ожиданий относительно развития рынка. На 31 декабря 2023 года возмещаемая стоимость долгосрочных активов составила 1,249,897,550 тысяч тенге, при их балансовой стоимости 1,188,027,635 тысяч тенге.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью/(Убыток от обесценения) 2023 г.
Допущения в отношении возмещаемой стоимости долгосрочных активов:	
- Увеличение ставки дисконтирования на 1%	(33,412,768)
- Уменьшение ставки дисконтирования на 1%	169,555,587
- Увеличение объемов по внутренней транспортировке на 1%	75,486,920
- Уменьшение объемов по внутренней транспортировке на 1%	48,388,147
- Увеличение тарифа на внутреннюю транспортировку на 1%	75,588,623
- Уменьшение тарифа на внутреннюю транспортировку на 1%	48,287,466
- Увеличение объемов по транзиту на 1%	69,090,835
- Уменьшение объемов по транзиту на 1%	54,720,356
- Увеличение тарифа по транзиту на 1%	69,788,531
- Уменьшение тарифа по транзиту на 1%	54,029,658
- Увеличение объемов по экспортной транспортировке на 20%	87,104,590
- Уменьшение объемов по экспортной транспортировке на 20%	40,793,975
- Увеличение тарифа по экспортной транспортировке на 20%	87,689,147
- Уменьшение тарифа по экспортной транспортировке на 20%	40,306,844
- Увеличение темпов роста на 1%	67,518,180
- Уменьшение темпов роста на 1%	56,812,600

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

В соответствии с законодательством, Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и демонтажу и ликвидации газопроводов и связанных с ними объектов и восстановлению земельных участков. Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резервы по обязательствам по демонтажу газопроводов определяются на основе интерпретации Компанией действующего законодательства Республики Казахстан, подкрепленных технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по демонтажу. Расчёт обязательств по ликвидации производственных активов на 31 декабря 2023 года был выполнен Компанией на основе результатов оценок, проведенных внутренними специалистами. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет, включал в себя демонтаж объектов и инфраструктуры (магистрального трубопровода, газораспределительных станций, компрессорных станций подъездных дорог, вертолетных площадок, зданий и прочих объектов) и последующее восстановление земель.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределенности, относящиеся к затратам на окончательное закрытие, уменьшаются, влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести. Учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции (2023 год: 4.19%, 2022 год: 4.9%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками контрактов на недропользование. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на 31 декабря 2023 года, составила 9.08% (2022 год: 9.26%).

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участков на 31 декабря 2023 года составила 75,295,269 тысяч тенге (2022 год: 60,467,775 тысяч тенге) (Примечание 16).

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

В тысячах тенге	Влияние на резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	
	2023 г.	2022 г.
Допущения в отношении резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков:		
Ликвидационная стоимость 1 км:		
- Увеличение ликвидационной стоимости на 10%	7,470,764	5,988,015
- Уменьшение ликвидационной стоимости на 10%	(7,470,764)	(5,988,015)
- Увеличение ставки инфляции на 1%	26,730,998	20,493,062
- Уменьшение ставки инфляции на 1%	(19,848,940)	(15,393,472)
- Увеличение ставки дисконтирования на 1%	(18,930,318)	(14,743,384)
- Уменьшение ставки дисконтирования на 1%	25,624,745	19,765,862

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налогообложения, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов проверок налоговыми органами.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. В течение 2023 года Компания получила займ и финансовую помощь от Акционер и оценила их по справедливой стоимости при первоначальном признании (Примечание 14).

Аренда

В декабре 2021 года Компания заключила договор аренды магистрального газопровода «Сарыарка» на период с 2022 по 2026 год. Арендные платежи в договоре привязаны к переменным показателям, таким как фактический объем транспортировки газа по трубопроводу. Однако, Руководство Компании пришло к выводу, что арендные платежи являются по существу фиксированными, так как даже если платежи структурированы как переменные арендные платежи, для таких платежей не характерна истинная вариативность. Таким образом, Компания признала актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату вступления в силу договора.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ»)

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

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

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания 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 учетных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

5 Основные средства

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

В тысячах тенге	Прим.	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
1 января 2022 г.		331,221	91,026,236	416,691,251	356,868,098	16,637	6,880,338	40,029,875	911,843,656
Поступления		1,785	130,087	87,615	665,952	–	161,445	163,934,748	164,981,632
Поступления по резервам по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	16	–	4,453,476	76,786	9,175,312	–	–	–	13,705,574
Перевод из ТМЗ		–	–	–	11,977	–	47	2,546,905	2,558,929
Внутренние перемещения		–	7,761,757	22,134,611	8,829,063	–	1,135,779	(39,861,210)	–
Изменения в оценке по резервам по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	16	–	(736,956)	(43,075,147)	(1,510,224)	–	–	–	(45,322,327)
Выбытие		–	(3,742)	(84,227)	(133,019)	–	(166,580)	–	(387,568)
31 декабря 2022 г.		333,006	102,630,858	395,830,889	373,907,159	16,637	8,011,029	166,650,318	1,047,379,896
Поступления		–	29,693	–	1,429,048	–	609,759	298,103,341	300,171,841
Поступления по резервам по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	16	–	1,551,923	5,551,746	726,916	–	–	–	7,830,585
Перевод из ТМЗ		–	–	672,494	–	–	–	5,343,053	6,015,547
Внутренние перемещения		–	26,060,326	257,727,729	84,698,294	–	1,422,376	(369,908,725)	–
Изменения в оценке по резервам по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	16	–	(1,237,974)	4,279,826	(1,941,102)	–	–	–	1,100,750
Выбытие		–	(209,912)	(264,841)	(35,770)	–	(117,484)	–	(628,007)
31 декабря 2023 г.		333,006	128,824,914	663,797,843	458,784,545	16,637	9,925,680	100,187,987	1,361,870,612
Накопленный износ и обесценение									
1 января 2022 г.		–	17,827,743	75,869,672	97,583,426	9,773	4,422,684	72,247	195,885,545
Отчисления за год		–	2,302,097	6,354,337	12,598,709	1,073	484,699	–	21,740,915
Внутренние перемещения		–	183,062	2,597	(284,253)	–	98,594	–	–
Обесценение		–	–	–	–	–	–	934,467	934,467
Выбытие		–	(3,037)	(8,282)	(127,248)	–	(166,322)	–	(304,889)
31 декабря 2022 г.		–	20,309,865	82,318,324	109,770,634	10,846	4,839,655	1,006,714	218,256,038
Отчисления за год		–	3,197,838	6,693,502	15,358,040	1,073	603,615	–	25,854,068
Внутренние перемещения		–	132,368	167,117	(376,157)	–	76,672	–	–
Выбытие		–	(73,036)	(34,988)	(31,839)	–	(117,430)	–	(257,293)
31 декабря 2023 г.		–	23,567,035	89,143,955	124,720,678	11,919	5,402,512	1,006,714	243,852,813
Остаточная стоимость									
31 декабря 2022 г.		333,006	82,320,993	313,512,565	264,136,525	5,791	3,171,374	165,643,604	829,123,858
31 декабря 2023 г.		333,006	105,257,879	574,653,888	334,063,867	4,718	4,523,168	99,181,273	1,118,017,799

Незавершенное строительство, в основном, представляет собой расходы по строительству автоматизированной газораспределительной станции на ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 с газопроводами-отводами и прочие объекты незавершенного строительства. По завершении работ все объекты незавершенного строительства переводятся в категорию основных средств. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере 9,358,353 тысячи тенге (2022 года: 9,636,421 тысяча тенге). Средневзвешенная ставка капитализации процентных расходов по займам, полученным от Народного банка Казахстан и QazaqGaz составила 4.55% и 16.66%, соответственно (2022 года: от Народного банка Казахстан - 6.12%, от QazaqGaz - 13.26%, от ЕБРР – 5.57%).

Поступления

В течение 2023 года поступления в газотранспортную систему в основном представляют собой вторую нитку магистрального газопровода «Бейнеу-Жанаозен» в Мангистауской области, резервный газопровод к существующему магистральному газопроводу «Макат-Северный Кавказ» и прочие объекты.

5 Основные средства (продолжение)**Прочее**

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 13,418,010 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 12,123,146 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет обязательства по капитальным затратам приблизительно равные 39,937,762 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 51,448,956 тысяч тенге), связанные с приобретением и строительством основных средств. Эти обязательства по капитальным затратам частично связаны с инвестиционной программой, которая описана в Примечании 1.

6 Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Газотранспорт- ные активы	Здания и сооружения	Итого
1 января 2022 г.		–	1,661,635	1,661,635
Поступления		111,326,816	556,618	111,883,434
Модификация договора аренды	17	–	(335,852)	(335,852)
Выбытия	17	–	(1,068,926)	(1,068,926)
Амортизация		(22,265,363)	(327,700)	(22,593,063)
31 декабря 2022 г.		89,061,453	485,775	89,547,228
Поступления		–	–	–
Выбытия	17	–	(445,294)	(445,294)
Амортизация		(22,265,363)	(40,481)	(22,305,844)
31 декабря 2023 г.		66,796,090	–	66,796,090

31 декабря 2021 года Компания заключила договор аренды МГ «Сарыарка» с АО «АстанаГаз КМГ» со сроком аренды на 5 лет с 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. На дату признания актива в форме права пользования и обязательств по аренде, Компания оценила ставку привлечения заемных средств в размере 17.3% годовых. На дату вступления в силу договора приведенная стоимость аренды МГ «Сарыарка» составила 111,326,816 тысяч тенге (Примечание 17).

7 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Материалы и запасы	7,727,382	4,404,107
Газ	1,823,670	1,863,708
Обесценение	(2,005,790)	(1,471,908)
Итого товарно-материальные запасы	7,545,262	4,795,907

Материалы и запасы, в основном, состоят из запасных частей для обслуживания газотранспортной системы, метанола и смазочных материалов для использования при транспортировке газа, и оборудования и материалов для внутреннего потребления. Газ включает топливный газ для собственных нужд.

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Связанные стороны	26	58,642,911	42,297,143
Заказчики – нерезиденты по транзиту газа		7,612,968	3,797,842
Заказчики – резиденты		1,037,869	2,121,206
Прочее		168,329	615,165
Валовая торговая и прочая дебиторская задолженность		67,462,077	48,831,356
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(802,558)	(1,493,496)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		66,659,519	47,337,860

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность в тенге	59,046,551	43,136,503
Торговая и прочая дебиторская задолженность в долларах США	7,612,968	4,201,357
На 31 декабря	66,659,519	47,337,860

Движения по резерву под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 1 января 2022 г.	(385,298)
Начисление в периоде	(1,081,291)
Эффект от курсовой разницы	(26,907)
На 31 декабря 2022 г.	(1,493,496)
Начисление в периоде	(5,039,528)
Восстановление ОКУ	5,072,076
Списано за счет резерва	645,342
Эффект от курсовой разницы	13,048
На 31 декабря 2023 г.	(802,558)

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности индивидуально в каждом случае, с учетом ситуации отдельного юридического лица или же совокупности физических лиц. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имеется дебиторская задолженность от материнской компании QazaqGaz в размере 40,107,969 тысяч тенге. Основываясь на истории платежей, а также на результатах анализа финансового положения QazaqGaz, а также рынка, в котором оперирует QazaqGaz, руководство Компании считает, что QazaqGaz обладает достаточным финансовым потенциалом для выполнения своих контрактных обязательств. Соответственно, в финансовой отчетности не было начислено резерва в отношении дебиторской задолженности от QazaqGaz.

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Текущие	Просроченные			
			<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	>91 дней
31 декабря 2023 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков	1.19%	0.02%	0.67%	0.58	0.55%	25.84%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	67,462,077	39,261,162	2,650,445	16,007,937	7,046,133	2,496,400
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	802,558	8,166	17,646	92,715	38,840	645,191
31 декабря 2022 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков	3.06%	0.01%	0.03%	0.30%	2.70%	15.16%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	48,831,356	31,082,600	2,683,820	4,926,783	487,090	9,651,063
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1,493,496	1,779	688	14,920	13,140	1,462,969

9 Предоплата по налогам, помимо подоходного налога

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	40,094,620	10,556,920
Прочие	22,734	206,696
Итого предоплата по налогам, помимо подоходного налога	40,117,354	10,763,616

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по НДС к возмещению не создавался. В соответствии с положениями Налогового кодекса, по требованию Компании о возмещении сумм НДС, налоговой проверкой, завершённой 28 декабря 2023 года, подтвержден к возврату из бюджета НДС в размере 12,467,971 тысяча тенге. На момент выпуска финансовой отчетности денежный возврат произведен частично на сумму 1,246,797 тысяч тенге.

10 Банковские вклады

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	1,206,877	1,368,613
	1,206,877	1,368,613
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в долларах США со сроком более трёх месяцев и менее одного года	275,355	9,658,590
Банковские вклады в рублях со сроком более трёх месяцев и менее одного года	186,181	–
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	8,670	5,189
Итого банковские вклады	470,206	9,663,779

10 Банковские вклады (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады в сумме 1,206,877 тысяч тенге были использованы в качестве гарантии по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2022 года 1,368,613 тысяч тенге) с годовой процентной ставкой в 1% (в 2022 году: 1%).

На 31 декабря 2023 года депозит со сроком погашения от трёх месяцев до года включает депозит в валюте в АО «Народный банк Казахстана» в долларах США на сумму 257,861 тысяч тенге и вознаграждения в сумме 17,494 тысяч тенге, в рублях на сумму 186,103 тысячи тенге и вознаграждения в сумме 78 тысяч тенге. По депозиту со сроком погашения от трёх месяцев до года начисляется процент по ставке 1% и 5% годовых, соответственно.

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по соглашениям обратного репо сроком погашения менее трех месяцев	2,649,337	4,920,711
Банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев в тенге	1,009,899	11,428,085
Банковские счета в Евро	12,273	27,526
Банковские счета в тенге	5,777	4,005
Банковские счета в долларах США	19	231,344
Банковские счета в рублях	–	313,526
Прочие счета в долларах США	–	12
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,677,305	16,925,209

4 декабря 2023 года Компания заключила соглашение обратного репо на Казахстанской фондовой бирже в размере 5,828,355 долларов США (эквивалентно 2,681,918 тысяч тенге), со сроком 30 дней, с датой закрытия 3 января 2024 года. Предметом данных соглашений являлись корпоративные облигации Министерства Финансов Республики Казахстан.

12 Капитал**Уставный капитал**

<i>В тысячах тенге</i>	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Простые голосующие акции	274,355,656	246,886,387	460,239,623	185,546,933
Привилегированные неголосующие акции	41,522,720	41,522,720	207,438,287	207,438,287
Итого	315,878,376	288,409,107	667,677,910	392,985,220

В 2023 году Компания выпустила 28,100 тысяч простых акций с номинальной стоимостью 10 тысяч тенге каждая. На 31 декабря 2023 года Акционер выкупил 27,469 тысяч акции за 274,692,690 тысяч тенге. Оставшаяся часть акций в количестве 631 тысяча была выкуплена 9 января 2024 года за 6,307,310 тысяч тенге.

Дивиденды

8 июня 2023 года, по результатам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания выплатила дивиденды по привилегированным акциям на сумму 3,114 тысяч тенге согласно решению Совета Директоров Акционера.

12 Капитал (продолжение)**Дополнительный оплаченный капитал**

В течение 2023 года Компания получила седьмой транш от QazaqGaz на сумму 7,662,810 тысяч тенге для финансирования инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода от УКПГ «Кашаган» до МГ «Магат Северный – Кавказ» с компрессорной станцией» по ставке 5% годовых. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа в размере 3,047,754 тысячи тенге была признана в качестве дополнительного оплаченного капитала.

В феврале 2023 года Компания получила от QazaqGaz финансовую помощь в размере 45,000,000 тысяч тенге сроком на один год с процентной ставкой 0.01% годовых. Разница между номинальной и справедливой стоимостью финансовой помощи в размере 7,153,785 тысяч тенге была признана в качестве дополнительного оплаченного капитала.

В июле 2023 года в связи с полным досрочным погашением финансовой помощи Компания списала остаток несамортизированного дисконта в сумме 4,439,934 тысячи тенге через финансовые расходы.

13 Банковские займы

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года банковские займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Народный банк Казахстана	5 декабря 2022 г.	5 июня 2026 г.	17.85% годовых 6м индекс	21,331,499	29,795,837
Европейский Банк Реконструкции и Развития	13 февраля 2020 г.	5 июня 2026 г.	потребительских цен + маржа 2.15% + спрэд 100 базисных пунктов	338,466	477,237
				21,669,965	30,273,074
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(8,800,825)	(8,887,049)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				12,869,140	21,386,025

АО «Народный банк Казахстана»

В декабре 2022 года в целях рефинансирования имеющегося займа от «Европейский Банк Реконструкции и Развития», Компанией получен заем от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 29,700,000 тысяч тенге, со ставкой вознаграждения 17.85%. Выплаты по вознаграждению и суммы основного долга производятся ежеквартальными платежами, начиная с марта 2023 года. В течение 2023 года Компания выплатила основной долг на сумму 8,485,714 тысяч тенге и вознаграждения на сумму 4,798,654 тысячи тенге.

На 31 декабря 2022 года, согласно договору займа, АО «Народный Банк Казахстана» имел безусловное право в любое время потребовать погашения всех задолженностей по данному займу с направлением Компании требования не ранее чем за десять месяцев до даты такого погашения. По состоянию на 31 декабря 2022 года данный заем был представлен в отчете о финансовом положении согласно графику платежей.

17 апреля 2023 года было подписано дополнительное соглашение к договору займа, согласно которому срок погашения по досрочному требованию был увеличен до тринадцати месяцев со дня направления требования. В период с момента выдачи займа и до подписания вышеупомянутого дополнительного соглашения к договору займа, банком не было направлено требований о досрочном погашении задолженности.

Все ковенанты по всем займам были соблюдены.

13 Банковские займы (продолжение)**Капитализация затрат по займам**

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Компания капитализировала процентные расходы по займам, полученным от Народного банка Казахстан в сумме 4,820,030 тысяч тенге в состав основных средств (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года: от ЕБРР в сумме 3,411,824 тысячи тенге и от Народного сберегательного банка Казахстана в сумме 237,283 тысячи тенге).

Ковенанты (коэффициенты)

Согласно условиям банковских займов, в которых Компания является заемщиком или гарантом, Компания должна была обеспечивать исполнение определенных финансовых коэффициентов, таких как (а) соотношение Чистого Финансового долга к Чистой капитализации Компании, не более 05; и (б) соотношение Чистого Финансового долга к EBITDA, не более 4.0 и не более 3.0 для ЕБРР и Народного банка Казахстана, соответственно. Компания отчитывается о состоянии финансовых коэффициентов на полугодовой основе. Несоблюдение финансовых коэффициентов дает займодателям право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания соблюдает все финансовые коэффициенты.

14 Займы от связанной стороны

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы от связанной стороны представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
QazaqGaz	13 июля 2021 г., 1 октября 2021 г., 23 декабря 2021 г., 31 марта 2022 г. 14 июня 2022 г. 7 июля 2022 г. 24 мая 2023 г.	13 июля 2032 г.	12.85%-19.4% годовых	51,757,166	51,340,072
				51,757,166	51,340,072
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(6,223,440)	(5,588,976)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				45,533,726	45,751,096

В соответствии с кредитным договором от 12 июля 2021 года с QazaqGaz, в течение 2021-2022 гг. Компания получила несколько траншей на общую сумму 69,685,565 тысяч тенге по ставке 5% годовых для финансирования инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода от установки комплексной подготовки газа «Кашаган» до МГ «Макат Северный – Кавказ» с компрессорной станцией». Заем будет погашаться 10 равными ежегодными платежами, начиная с 25 декабря 2023 года до 13 июля 2032 года. Для определения справедливой стоимости каждого транша Компания применила рыночные ставки на займы с аналогичными периодами получения и сроками погашения. Рыночные ставки составляли от 12,85% - 15,7%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью траншей в размере 23,082,956 тысяч тенге была признана в качестве дополнительного оплаченного капитала.

24 мая 2023 года Компания получила седьмой транш на сумму 7,662,811 тысяч тенге по ставке 5% годовых. Разница между полученной суммой и справедливой стоимостью займа, рассчитанной по рыночной ставке 19,4% в размере 3,047,754 тысячи тенге была признана в качестве дополнительного оплаченного капитала. Рыночная ставка была определена со ссылкой на займы с аналогичным периодом получения и сроком погашения. В течение 2023 года Компания начислила проценты по займу в размере 2,774,219 тысяч тенге и амортизацию дисконта в размере 2,524,069 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года вознаграждение к уплате по займу составляет 1,830,578 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1,655,032 тысячи тенге).

14 Займы от связанной стороны (продолжение)**Финансовая помощь**

22 февраля 2023 года Компания получила от QazaqGaz финансовую помощь в размере 45,000,000 тысяч тенге сроком на один год для целей финансирования приоритетных инвестиционных проектов. Справедливая стоимость при первоначальном признании была определена путём дисконтирования будущих выплат по рыночной ставке равной 18.9% на займы с аналогичным временем получения и сроком погашения. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 7,153,785 тысяч тенге была признана в дополнительно оплаченном капитале.

19 июля 2023 Компания досрочно полностью погасила финансовую помощь от QazaqGaz в общей сумме на 45,003,825 тысяч тенге (в том числе комиссия). На момент досрочного погашения сумма несамортизированного дисконта составила 4,439,934 тысячи тенге и была списана на финансовые расходы.

Капитализация затрат по займам

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Компания капитализировала затраты по займам и финансовой помощи, полученным от QazaqGaz в сумме 1,824,472 тысячи тенге и 2,713,851 тысяча тенге (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года: 5,987,314 тысяч тенге).

15 Обязательства по выданным гарантиям

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Гарантии, предоставленные Акционеру	4,827,051	6,117,811
	4,827,051	6,117,811

Движение в обязательствах по выданным гарантиям представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На 1 января	6,117,811	7,408,575
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто	(1,290,760)	(1,290,764)
	4,827,051	6,117,811
Текущая часть	–	–
Долгосрочная часть	4,827,051	6,117,811

В соответствии с договором от 26 сентября 2017 года Компания предоставила гарантию в качестве обеспечения еврооблигаций, выпущенных Акционером на Ирландской фондовой бирже. Сумма задолженности данной гарантии составляет 750,000,000 долларов США и истекает в 2027 году. Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 12,921,997 тысяч тенге в отчете об изменениях в капитале, в качестве прочих операций с Акционером. Справедливая стоимость гарантии была определена на основе информации об аналогичных гарантиях, предоставляемых на рыночных условиях с аналогичными условиями.

16 Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

Движение по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участков за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Резерв по магистральным газопроводам	Резерв по компрессорным станциям	Итого	Резерв по магистральным газопроводам	Резерв по компрессорным станциям	Итого
На 1 января		48,215,776	12,251,999	60,467,775	86,229,418	–	86,229,418
Начислено за год за счет актива	5	5,548,321	2,282,264	7,830,585	76,786	13,628,788	13,705,574
Пересмотр оценок за счет актива	5	4,279,826	(3,179,076)	1,100,750	(43,075,147)	(2,247,180)	(45,322,327)
Амортизация дисконта	24	4,622,915	1,273,244	5,896,159	4,984,719	282,761	5,267,480
Начислено за год через прибыли и убытки		–	–	–	–	587,630	587,630
На 31 декабря		62,666,838	12,628,431	75,295,269	48,215,776	12,251,999	60,467,775

Движение резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков представлено ниже:

в тысячах тенге	Резерв
Остаток на 1 января 2022 года	86,229,418
Изменения в оценке	(45,322,327)
Увеличение резерва за счет введения новых объектов	13,705,574
Начисление резерва через прибыли и убытки	587,630
Амортизация дисконта	5,267,480
Остаток на 31 декабря 2022 года	60,467,775
Изменения в оценке	1,100,750
Увеличение резерва за счет введения новых объектов	7,830,585
Амортизация дисконта	5,896,159
Остаток на 31 декабря 2023 года	75,295,269

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения резерва, составили 4.19% и 9.08%, соответственно (на 31 декабря 2022 года: 4.90% и 9.26%, соответственно).

При установке магистральных газопроводов Компания в полном объеме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации данных газопроводов. Резерв по ликвидации газопроводов, компрессорных станций и восстановлению участков в сумме 75,295,269 тысяч тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, относящихся к основным средствам, которые как ожидается, будут понесены в среднем в период с 2032-2055 годы.

17 Обязательства по аренде

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная часть обязательств	54,958,799	77,018,795
Краткосрочная часть обязательств	21,699,821	18,770,666
Итого обязательства по аренде	76,658,620	95,789,461

Изменения в текущей стоимости обязательств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Газотранс- портная система	Здания и соору- жения	Итого	Газотранс- портная система	Здания и соору- жения	Итого
На 1 января		95,309,228	480,233	95,789,461	4,056,603	997,836	5,054,439
Модификация договора аренды	6	-	-	-	-	(335,852)	(335,852)
Поступления за период	6	-	-	-	111,326,816	556,618	111,883,434
Расходы по процентам	24	14,956,406	20,550	14,976,956	17,721,431	100,909	17,822,340
Выплаты за период		(33,607,014)	(51,988)	(33,659,002)	(37,795,622)	(125,395)	(37,921,017)
Выбытия	6	-	(445,294)	(445,294)	-	(1,068,926)	(1,068,926)
Прочие изменения		-	(3,501)	(3,501)	-	355,043	355,043
Итого		76,658,620	-	76,658,620	95,309,228	480,233	95,789,461

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2023 году, составили 14,976,956 тысяч тенге (2022 год: 17,822,340 тысяч тенге). Общая сумма фиксированных денежных платежей по аренде в 2023 году составила 33,659,002 тысячи тенге (2022 г.: 37,921,017 тысяч тенге).

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность за приобретенный газ			
Перед связанными сторонами	26	7,757,512	2,527,029
		7,757,512	2,527,029
Задолженность за полученные активы и услуги			
Перед третьими сторонами		21,797,804	15,136,829
Перед связанными сторонами	26	2,674,489	2,278,572
		24,472,293	17,415,401
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность		32,229,805	19,942,430

Кредиторская задолженность является беспроцентной, обычно погашается в течение 30 дней.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность в тенге	32,025,857	19,602,733
Кредиторская задолженность в долларах США	151,965	325,117
Кредиторская задолженность в евро	-	14,573
Кредиторская задолженность в рублях	51,983	7
На 31 декабря	32,229,805	19,942,430

19 Прочие краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв задолженности по отпускам работников	1,838,635	1,786,561
Задолженность по оплате труда	1,470,385	1,487,546
Гарантийные обязательства	1,414,635	814,297
Краткосрочная задолженность по аренде	87,754	46,651
Прочее	67,893	71,469
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства	4,879,302	4,206,524

20 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по годовым премиям	6,820,125	5,907,000
Суммы к уплате в пенсионный фонд	1,047,432	1,073,741
Задолженность по компенсационным выплатам	1,059,830	-
Прочее	681,076	656,499
Итого прочие краткосрочные обязательства	9,608,463	7,637,240

21 Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Услуги по транспортировке		
Транспортировка газа внутри Казахстана	88,042,022	87,273,042
Транспортировка газа на экспорт	51,254,805	35,681,849
Международный транзит газа	33,977,650	47,076,113
	173,274,477	170,031,004
Хранение и техническое обслуживание		
Доходы от технического обслуживания газопроводов	29,629,725	28,500,647
Доходы от хранения газа	8,928,109	7,535,190
Итого выручка по договорам с покупателями	211,832,311	206,066,841

Услуги по транспортировке газа на экспорт

В 2023 году объем транспортируемого газа на экспорт составил 5,564 миллиона кубических метров (2022 год: 4,942 миллиона кубических метров). Компания признает доходы от услуг по транспортировке газа на экспорт в течение времени.

Услуги по транспортировке среднеазиатского и российского газа (транзит)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, 14.36% общего объема доходов от реализации, приходилось на группы компании ПАО «Газпром» и АО «Узтрансгаз» (в 2022 году: 21.18%). Компания признает доходы от услуг по транспортировке среднеазиатского и российского газа в течение времени.

Доходы от технического обслуживания газопроводов

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания признала доходы от технического обслуживания ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» за услуги по эксплуатации и поддержанию режима работы МГ «Бейнеу-Бозой-Шымкент» на общую сумму 10,523,883 тысячи тенге (2022 год: 10,117,494 тысячи тенге).

21 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**Географическая информация**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Казахстан	181,417,508	162,418,546
Россия	26,787,734	37,595,122
Узбекистан	3,627,069	6,053,173
Итого выручка по договорам с покупателями	211,832,311	206,066,841

22 Себестоимость оказанных услуг

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заработная плата и социальные отчисления		60,897,022	54,558,068
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		25,830,404	21,753,642
Амортизация активов в форме права пользования	6	22,265,363	22,265,363
Транспортные расходы		15,847,528	15,528,534
Топливный газ и потери газа		9,565,427	8,343,847
Налоги помимо подоходного налога		7,484,542	6,226,983
Расходы на охрану		4,020,914	3,775,770
Материалы и запасы		2,770,624	1,286,304
Услуги сторонних организаций		2,538,536	2,338,260
Ремонт и обслуживание		1,914,620	3,033,204
Электроэнергия		1,498,746	1,378,972
Командировочные расходы		1,254,479	1,163,058
Страхование		863,263	868,436
Услуги связи		809,337	841,099
Медицинское страхование		594,215	544,675
Диагностика		584,919	1,106,097
Расходы на авиа услуги		205,280	414,979
Расходы на аренду		150,589	115,966
Резервы по неиспользованным отпускам		34,959	299,684
Начисление обесценения основных средств		–	934,467
Прочее		509,492	772,418
Итого себестоимость оказанных услуг		159,640,259	147,549,826

23 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заработная плата и социальные отчисления		7,729,823	7,420,187
Ремонт и обслуживание		717,224	762,939
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		683,641	909,577
Расходы на аренду		645,695	380,653
Платежи профсоюзу		553,385	516,542
Проведение праздничных и спортивных мероприятий		365,172	160,460
Коммунальные услуги		323,770	356,093
Услуги сторонних организаций		247,121	273,570
Транспортные услуги		214,916	–
Профессиональные услуги		196,904	171,485
Командировочные и представительские расходы		160,354	90,963
Канцелярские и типографские расходы		139,715	101,165
Медицинское страхование		63,792	127,509
Прочие налоги		61,117	62,295
Услуги связи		48,248	86,432
Расходы на профессиональное обучение		27,797	33,798
Обучение студентов		12,313	28,090
Штрафы и пени по налогам		9,889	419,687
Расходы на охрану		–	20,944
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	(32,548)	1,081,291
Начисление резерва на устаревшие запасы		533,882	–
Прочее		339,180	370,758
Итого общие и административные расходы		13,041,390	13,374,438

Вознаграждение аудиторам

Ниже представлены суммы стоимости оказанных услуг аудиторских и неаудиторских услуг Компанией.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Аудит финансовой отчетности по МСФО	51,750	47,896
Прочие неаудиторские услуги	–	–
Итого вознаграждение аудиторам	51,750	47,896

24 Финансовые затраты

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы на выплату процентов по аренде		14,976,956	17,822,340
Амортизация дисконта по внутригрупповым займам		6,964,003	–
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	16	5,896,159	5,267,480
Расходы по процентам по внутригрупповым займам		2,774,219	–
Расходы по процентам по банковским займам		74,438	2,674,581
Амортизация дисконта по банковским займам		–	487,092
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам		50,589	33,731
Прочее		68,573	463,885
Итого финансовые затраты		30,804,937	26,749,109

25 Подоходный налог

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущий подоходный налог	2,015,316	6,034,824
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	(220,278)	(4,273,700)
Расход/(экономия)по отложенному подоходному налогу	669,796	(1,966,327)
Итого подоходный налог	2,464,834	(205,203)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прибыль до налогообложения	12,016,012	27,008,322
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	2,403,202	5,401,664
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(220,278)	(4,273,700)
Корректировка отложенного налога прошлых лет	–	(1,583,316)
Убыток от выбытия активов	70,051	24,254
Амортизация обязательств по выданной гарантии	(258,152)	(258,153)
Прочие необлагаемые расходы	470,011	484,048
Итого подоходный налог	2,464,834	(205,203)
Эффективная ставка налога	21%	(1%)

25 Подоходный налог (продолжение)

На 31 декабря балансы активов и обязательств по отсроченному налогу, посчитанные с использованием официальной ставки налога в соответствующем отчете о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммой, отраженной в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокуп- ный доход	Отнесено на дополни- тельный оплачен- ный капитал	31 декабря 2022 г.	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокуп- ный доход	1 января 2022 г.
Активы по отложенному налогу								
Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	15,059,054	2,965,499	-	-	12,093,555	12,093,555	-	-
Начисленные отпуска и прочие обязательства	2,090,751	542,693	-	-	1,548,058	(324,293)	-	1,872,351
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным и налогам к возмещению	160,512	(138,187)	-	-	298,699	221,639	-	77,060
Обязательства по аренде	15,331,724	(3,826,168)	-	-	19,157,892	19,157,892	-	-
Товарно-материальные запасы	401,158	106,776	-	-	294,382	-	-	294,382
	33,043,199	(349,387)	-	-	33,392,586	31,148,793	-	2,243,793
Обязательства по отложенному налогам								
Основные средства	(79,551,037)	(6,263,438)	-	-	(73,287,599)	(11,459,913)	-	(61,827,686)
Активы в форме права пользования	(13,359,218)	4,550,228	-	-	(17,909,446)	(17,909,446)	-	-
Займы от связанной стороны	(4,647,611)	1,392,801	-	(6,040,412)	-	-	-	-
Прочее	163,172	-	(6,834)	-	170,006	186,893	973	(17,860)
	(97,394,694)	(320,409)	(6,834)	(6,040,412)	(91,027,039)	(29,182,466)	973	(61,845,546)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(64,351,495)	(669,796)	(6,834)	(6,040,412)	(57,634,453)	1,966,327	973	(59,601,753)

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницу между налоговой и бухгалтерской базами основных средств за счет различных ставок амортизации в налоговых и бухгалтерских книгах и обесценения основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет предоплату по корпоративному налогу в размере 13,129,008 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 11,145,722 тысячи тенге).

26 Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании группы QazaqGaz и группы Самрук-Казына, а также совместные предприятия QazaqGaz и Самрук-Казына.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. Непогашенная задолженность в конце года не является обеспеченной, беспроцентной и подлежит погашению денежными средствами.

26 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	
Услуги по транспортировке газа			
«QazaqGaz» и организации под его контролем	136,632,362	115,051,721	
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	148,112	4,173,038	
Итого услуги по транспортировке	136,780,474	119,224,759	
Хранение газа			
«QazaqGaz» и организации под его контролем	8,928,109	7,535,190	
Итого услуги по хранению газа	8,928,109	7,535,190	
Техническое обслуживание газопроводов			
«QazaqGaz» и организации под его контролем	14,837,037	14,141,934	
Организации под совместным контролем «QazaqGaz»	12,769,872	12,302,588	
Организации под контролем «Самрук-Казына»	26,815	15,546	
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	32	206	
Итого услуги по техническому обслуживанию газопроводов	27,633,756	26,460,274	
Итого выручка от связанных сторон	173,342,339	153,220,223	
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые доходы	15		
«QazaqGaz» и организации под его контролем		1,290,760	1,290,764
Итого финансовые доходы		1,290,760	1,290,764
Продажа прочих активов			
Организации под совместным контролем QazaqGaz		–	42,726,460
Итого доход от продаж прочих активов		–	42,726,460
<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие доходы, полученные от связанных сторон			
Организации под совместным контролем «QazaqGaz»		4,106	4,106
«QazaqGaz» и организации под контролем		40,819	39,811
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»		–	3,882
Итого прочие доходы		44,925	47,799
<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Приобретение газа			
«QazaqGaz» и организации под контролем		9,177,264	8,068,100
Итого приобретение газа		9,177,264	8,068,100

26 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие услуги, товары от связанных сторон			
«QazaqGaz» и организации под контролем		15,260,595	15,366,834
Организации под совместным контролем «QazaqGaz»		77	–
Организации под контролем «Самрук-Казына»		501,527	533,214
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»		832,691	2,409,586
Итого прочие услуги		16,594,890	18,309,634
Финансовые затраты			
Организации под совместным контролем Самрук-Казына		14,956,406	17,721,431
«QazaqGaz» и организации под контролем		9,742,722	–
Организации под контролем «Самрук-Казына»		15,073	7,724
Итого финансовые затраты		24,714,201	17,729,155
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
Организации под совместным контролем «QazaqGaz»	8	16,795,593	22,733,479
«QazaqGaz» и организации под контролем		41,821,159	19,545,259
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»		16,315	16,951
Организации под контролем «Самрук-Казына»		9,844	1,454
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		58,642,911	42,297,143
Авансы выданные			
Организации под контролем «Самрук-Казына»		3,592	2,894
Итого авансы выданные		3,592	2,894
Займы от связанной стороны			
«QazaqGaz» и организации под контролем	14	51,757,166	51,340,072
Итого займы от связанной стороны		51,757,166	51,340,072

26 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность за приобретенный газ «QazaqGaz» и организации под контролем	18	7,757,512	2,527,029
Итого кредиторская задолженность за приобретенный газ		7,757,512	2,527,029
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги	18		
«QazaqGaz» и организации под контролем		2,209,041	1,456,816
Организации под контролем «Самрук-Казына»		384,556	68,072
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»		80,892	753,684
Итого кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		2,674,489	2,278,572
Прочие финансовые обязательства			
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»		76,681,594	95,328,632
Организации под контролем Самрук-Казына		66	201
QazaqGaz и организации под его контролем		34,107	566
Итого прочие финансовые обязательства		76,715,767	95,329,399
Контрактные обязательства			
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»		–	227,362
Организации под совместным контролем «QazaqGaz»		–	1,150
Итого контрактные обязательства		–	228,512
Обязательства по финансовым гарантиям			
QazaqGaz и организации под его контролем		4,827,051	6,117,811
Итого обязательства по финансовым гарантиям		4,827,051	6,117,811
Задолженность по соглашениям обратного репо			
Прочие предприятия, контролируемые государством		2,649,337	4,920,711
Итого задолженность по соглашениям обратного репо		2,649,337	4,920,711

Дивиденды, выплаченные Акционеру

В течение 2023 года Компания выплатила дивиденды АО «НК «QazaqGaz» на сумму 3,114 тысяч тенге (2022 год: 3,114 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании, общей численностью 6 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 9 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 176,008 тысяч тенге за 2023 год (31 декабря 2022 года: 149,683 тысяч тенге). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная из резерва, созданного в год, предыдущий году выплаты, составляет 218,190 тысяч тенге за 2023 год (31 декабря 2022 года: 69,495 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

27 Договорные и условные обязательства

Хранение газа

На 31 декабря 2023 года у Компании в трех подземных хранилищах газа «Бозой», «Акыртобе» и «Полторацкое» на ответственном хранении имеется активный газ объемом 2,016,632 тысячи кубических метров, принадлежащий «QazaqGaz», который при необходимости может быть возвращен в полном объеме по требованию «QazaqGaz».

Вопросы охраны окружающей среды

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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 или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу «вытянутой руки».

Данный закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций. В результате применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным.

Из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Компании, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2023 года. В 2023 году Компания разработала и утвердила методику по трансфертному ценообразованию по транспортировке газа выбора метода определения рыночных цен. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания 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 финансовое положение, ни на финансовые результаты деятельности Компании в будущем.

28 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательства по выданным гарантиям, обязательства по финансовой аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания своей деятельности. У Компании имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные вклады, которые возникают непосредственно в ходе своей операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

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

Анализ чувствительности в нижеприведенных разделах относится к положению на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

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

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 отчет о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 14,36% дохода Компании за 2023 год выражено в долларах США, в то время как 0,72% закупок выражено в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения, к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры остались неизменными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	+14% (14%)	1,430,616 (1,430,616)
2022 г.	+21% (21%)	1,807,665 (1,807,665)

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочному займу Компании с плавающей процентной ставкой.

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к возможным изменениям трехмесячного индекса инфляции, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение 3м индекса потребительских цен	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	1% (1%)	(2,804) 2,804
2022 г.	2.45% (2.45%)	(12,435) 12,435

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает вклады в казахстанских банках (Примечания 10 и 11).

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании 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 банковским вкладам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's».

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	BB+/ стабильный	1,677,083	11,032,392

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's», «Fitch» и «Moody's»:

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	BB+/ стабильный	1,027,643	11,772,094
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Fitch	A+/ стабильный	A+/ стабильный	17	231,348
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/ стабильный	BB-/ негативный	308	1,044
					1,027,968	12,004,486

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

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

Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения. Концентрация кредитных рисков в основном относится к основным счетам, в частности к международным заказчикам.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, прочую дебиторскую задолженность, и выданные гарантии подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента.

Максимальный кредитный риск по финансовым активам является балансовой стоимостью активов, как это раскрыто в Примечании 8.

Для выданных финансовых гарантий максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости договора гарантированного займа, как раскрыто в Примечании 15.

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года 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	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	32,229,805	-	-	-	32,229,805
Банковские займы	-	2,851,103	8,803,473	14,962,485	-	26,617,061
Займы от связанной стороны	-	879,838	10,387,242	41,116,033	34,658,519	87,041,632
Обязательства по выданным гарантиям	321,064,819	-	-	-	-	321,064,819
Обязательства по финансовой аренде	-	1,004,250	32,470,759	66,554,005	-	100,029,014
Прочие финансовые обязательства	2,884,995	87,754	1,906,553	-	-	4,879,302
	323,949,814	37,052,750	53,568,027	122,632,523	34,658,519	571,861,633

<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	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	19,942,430	-	-	-	19,942,430
Банковские займы	-	3,130,867	9,990,991	26,937,645	-	40,059,503
Займы от связанной стороны	-	-	10,443,156	38,492,565	39,978,222	88,913,943
Обязательства по выданным гарантиям	326,778,948	-	-	-	-	326,778,948
Обязательства по финансовой аренде	-	1,053,637	32,735,084	100,574,135	-	134,362,856
Прочие финансовые обязательства	2,304,169	46,651	1,855,704	-	-	4,206,524
	329,083,117	24,173,585	55,024,935	166,004,345	39,978,222	614,264,204

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

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

Управление капиталом

Капитал включает в себя привилегированные акции и капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2022 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает банковские займы, раскрытые в Примечании 13, займы от связанной стороны, раскрытые в Примечании 14, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в Примечании 12.

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

Коэффициент доли заемных средств к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Банковские займы	21,669,965	30,273,074
Займы от связанной стороны	51,757,166	51,340,072
Итого задолженность	73,427,131	81,613,146
Капитал	976,800,900	688,371,684
Коэффициент доли заемных средств	0.07	0.12

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства				
Банковские займы (Уровень 2)	21,669,965	30,273,074	21,826,239	30,560,119
Займы от связанной стороны (Уровень 2)	51,757,166	51,340,072	43,346,856	42,009,020
	73,427,131	81,613,146	65,173,095	72,569,139

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

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

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

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов, выданных банками и связанной стороной, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость долгосрочных займов полученных, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, была оценена, используя значительные наблюдаемые исходные данные (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).

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлено движение финансовых обязательств Компании за года, заканчивающиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 г.	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплачен- ное возна- граждение	Прочее	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства						
Займы от связанной стороны	51,340,072	52,662,811	(52,734,838)	(3,048,002)	3,537,123	51,757,166
Банковские займы	30,273,074	-	(8,620,000)	(4,877,577)	4,894,468	21,669,965
Обязательства по аренде	95,789,461	-	(18,693,539)	(14,974,044)	14,536,742	76,658,620
Итого обязательства, возникающих в результате финансовой деятельности	177,402,607	52,662,811	(80,048,377)	(22,899,623)	22,968,333	150,085,751
<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 г.	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплачен- ное возна- граждение	Прочее	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства						
Займы от связанной стороны	44,845,516	4,776,103	-	(2,157,403)	3,875,856	51,340,072
Банковские займы	37,978,477	29,700,000	(37,665,786)	(6,253,397)	6,513,780	30,273,074
Обязательства по аренде	5,054,439	-	(20,161,128)	(17,759,889)	128,656,039	95,789,461
Итого обязательства, возникающих в результате финансовой деятельности	87,878,432	34,476,103	(57,826,914)	(26,170,689)	139,045,675	177,402,607

В столбце «Прочее» представлены признание и амортизация дисконта, начисление процентов и суммы амортизации дополнительных затрат, связанных с организацией займов, в том числе обязательствам по аренде. Компания классифицирует проценты, выплаченные в виде денежных притоков от операционной деятельности.

29 События после отчетной даты

9 января 2024 года Акционер приобрел дополнительно размещенные простые акции Компании в количестве 630,731 штука по цене 10,000 тенге за одну простую акцию на сумму 6,307,310 тысяч тенге в счет пополнения уставного капитала.

В соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Казахстан по требованию Компании о возмещении сумм НДС, налоговой проверкой, завершённой 28 декабря 2023 года, подтвержден к возврату из бюджета НДС в размере 12,467,971 тысяча тенге. В связи с ограниченностью средств республиканского бюджета возврат произведен 13 февраля 2024 года частично на сумму 1,246,797 тысяч тенге.