

АО «Интергаз Центральная Азия»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (неаудированная)

По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

Содержание

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

1	Общая информация.....	5
2	Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3	Обзор существенных аспектов учетной политики.....	6
4	Пересчет сравнительной информации	7
5	Основные средства.....	8
6	Активы в форме права пользования	9
7	Авансы выданные	10
8	Товарно-материальные запасы	10
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	10
10	Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	11
11	Банковские вклады.....	11
12	Денежные средства и их эквиваленты	12
13	Капитал	12
14	Банковские займы	13
15	Займы от связанной стороны	14
16	Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков.....	15
17	Обязательства по аренде.....	15
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	16
19	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	16
20	Прочие краткосрочные обязательства	16
21	Выручка по договорам с покупателями.....	17
22	Себестоимость оказанных услуг.....	18
23	Общие и административные расходы.....	18
24	Прочие операционные доходы.....	19
25	Финансовые затраты	19
26	Расходы по подоходному налогу.....	19
27	Сделки со связанными сторонами	20
28	Договорные и условные обязательства.....	23
29	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	24
30	События после отчетной даты	24



Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционеру и Руководству АО «Интергаз Центральная Азия»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении АО «Интергаз Центральная Азия» (далее именуемая «Компания») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за шесть месяцев, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Priscilla Louise Cooper LLP

25 июля 2023 года
Астана, Казахстан

АО «Интергаз Центральная Азия»
Промежуточный отчет о финансовом положении - на 30 июня 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г. (аудировано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	872,098,776	829,123,858
Нематериальные активы		3,223,817	3,537,107
Активы в форме права пользования	6	77,928,772	89,547,228
Авансы выданные	7	62,988,136	644,287
Долгосрочные банковские вклады	11	1,295,958	1,368,613
		1,017,535,459	924,221,093
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	7,228,665	4,795,907
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	33,484,020	47,337,860
Авансы выданные	7	313,802	182,476
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	10	13,326,250	10,763,616
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		14,874,489	11,145,722
Краткосрочные банковские вклады	11	3,578,152	9,663,779
Денежные средства и их эквиваленты	12	6,763,203	16,925,209
		79,568,581	100,814,569
ИТОГО АКТИВЫ		1,097,104,040	1,025,035,662
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	392,985,220	392,985,220
Дополнительный оплаченный капитал	13	33,284,495	23,082,956
Нераспределенная прибыль		276,432,269	272,303,508
		702,701,984	688,371,684
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть банковских займов	14	17,083,726	21,386,025
Долгосрочная часть займов от связанной стороны	15	49,874,689	45,751,096
Обязательства по выданным гарантиям		5,477,736	6,117,811
Обязательства по вознаграждению работников		650,410	577,165
Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	16	68,843,117	60,467,775
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	17	76,658,620	77,018,795
Обязательства по отложенному налогу		57,962,016	57,634,453
		276,550,314	268,953,120
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	14	8,878,005	8,887,049
Краткосрочная часть займов от связанной стороны	15	49,661,448	5,588,976
Обязательства по вознаграждению работников		45,069	45,069
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	23,607,268	19,942,430
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		1,783,108	2,319,136
Контрактные обязательства		553,550	313,768
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	17	24,073,022	18,770,666
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	19	3,210,769	4,206,524
Прочие краткосрочные обязательства	20	6,039,503	7,637,240
		117,851,742	67,710,858
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		394,402,056	336,663,978
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,097,104,040	1,025,035,662

Подписано от имени руководства:

Нарымбетова У.И.
Заместитель Генерального директора



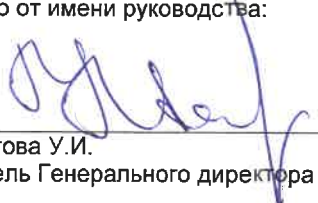
Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной).


В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные) (пересчитано)*
Выручка по договорам с покупателями	21	93,920,533	117,482,421
Себестоимость оказанных услуг	22	(69,761,361)	(69,882,120)
Валовая прибыль		24,159,172	47,600,301
Общие и административные расходы	23	(6,988,824)	(5,102,860)
Прочие операционные доходы	24	1,134,324	3,035,487
Прочие операционные расходы		(235,122)	(406,992)
Прибыль от операционной деятельности		18,069,550	45,125,936
Курсовая разница, нетто		(540,460)	4,308,733
Финансовые доходы		1,410,252	1,148,660
Финансовые затраты	25	(13,674,474)	(11,196,907)
Прибыль до налогообложения		5,264,868	39,386,422
Расходы по подоходному налогу	26	(1,132,993)	(8,439,230)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		4,131,875	30,947,192
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		4,131,875	30,947,192

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 4

Подписано от имени руководства:


Нарымбетова У.И.
Заместитель Генерального директора

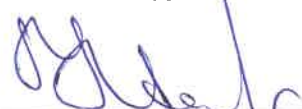



Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

АО «Интергаз Центральная Азия»
Промежуточный отчет движения денежных средств
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
	Прим. (неаудированные)	(неаудированные)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей	111,710,226	91,549,644
Платежи поставщикам	(37,526,513)	(23,563,391)
Выплаты работникам	(23,076,170)	(20,402,718)
Прочие налоги и платежи в бюджет	(12,259,422)	(12,649,905)
Прочие поступления	1,379,408	1,249,436
Прочие выплаты	(2,936,289)	(5,113,110)
Подоходный налог уплаченный	(4,610,247)	(12,000,000)
Проценты уплаченные	(3,709,565)	(2,252,024)
Проценты полученные	867,596	460,115
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	29,839,024	17,278,047
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Изъятие банковских депозитов	25,614,859	205,095
Размещение банковских депозитов	(19,814,854)	(15,580,688)
Приобретение основных средств	(94,854,456)	(10,322,263)
Поступления от продажи основных средств	2,183,346	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(86,871,105)	(25,697,856)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление финансовой помощи от связанной стороны	15 45,000,000	-
Поступления по займам от связанной стороны	15 7,662,811	1,100,075
Погашение банковских займов	14 (4,310,000)	(4,237,310)
Выплата основного долга по обязательствам по аренде	(1,336,801)	(4,083,510)
Дивиденды выплаченные	13 (3,114)	(3,114)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	47,012,896	(7,223,859)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(10,019,185)	(15,643,668)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(142,821)	1,866,962
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	16,925,209	55,758,285
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	12 6,763,203	41,981,579

Подписано от имени руководства:


 Нарымбетова У.И.
 Заместитель Генерального директора





 Кадирбаева А.А.
 Главный бухгалтер

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной).


АО «Интергаз Центральная Азия»
Промежуточный отчет об изменениях в капитале
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г. (аудированные)	392,985,220	21,352,216	245,096,991	659,434,427
Чистая прибыль за период (неаудированная)	-	-	30,947,192	30,947,192
Итого совокупный доход за период	-	-	30,947,192	30,947,192
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 13)	-	-	(3,114)	(3,114)
Прочие операции с Акционером (Примечание 13)	-	379,788	-	379,788
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	392,985,220	21,732,004	276,041,069	690,758,293
На 1 января 2023 г. (аудированные)	392,985,220	23,082,956	272,303,508	688,371,684
Чистая прибыль за период (неаудированная)	-	-	4,131,875	4,131,875
Итого совокупный доход за период	-	-	4,131,875	4,131,875
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 13)	-	-	(3,114)	(3,114)
Прочие операции с Акционером (Примечание 13)	-	10,201,539	-	10,201,539
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	392,985,220	33,284,495	276,432,269	702,701,984

Подписано от имени руководства:


 Нарымбетова У.И.
 Заместитель Генерального директора




 Кадирбаева А.А.
 Главный бухгалтер

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной).

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» или «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». Все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (Примечание 27).

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 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 30 июня 2023 года у Компании имеются обязательства на сумму 130,576,985 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора и Главным бухгалтером Компании 25 июля 2023 года.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2023 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Курсы обмена

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). На 30 июня 2023 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи был равен 452.51 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

3 Обзор существенных аспектов учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСБУ 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: международная налоговая реформа — модельные правила второго компонента» (выпущены 23 мая 2023 года).

4 Пересчет сравнительной информации

Компания пересмотрела представление некоторых статей отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в соответствии с представлением данных статей за 2022 год. Руководство полагает, что такой пересчет более соответствует требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

31 декабря 2021 года Компания заключила договор аренды трубопровода 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. Данный договор был заключен на условиях переменных арендных платежей, вариативность которых зависит от объема газа, транспортируемого через МГ «Сарыарка». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Компания признавала расходы по данному договору на сумму 16,869,509 тысяч тенге как операционную аренду в составе себестоимости.

На конец 2022 года Руководство пересмотрело свои суждения. В связи с неизбежностью и отсутствием реальной изменчивости арендных платежей, они являются фиксированными по существу, и поэтому должны быть включены в оценку обязательства по аренде. Компания признала обязательства по аренде МГ «Сарыарка» и право пользования на дату вступления в силу договора в размере 111,326,816 тысяч тенге. Соответственно, в данной финансовой отчетности Компания признала расходы по амортизации актива в форме права пользования и амортизацию дисконта по аренде, а также сторнировала расходы по операционной аренде.

Влияние на соответствующие статьи отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Представлено в текущей отчетности	Изменение классификации и исправления	Представлено ранее
Себестоимость оказанных услуг	(69,882,120)	5,736,828	(75,618,948)
Валовая прибыль	47,600,301	5,736,828	41,863,473
Прибыль от операционной деятельности	45,125,936	5,736,828	39,389,108
Финансовые затраты	(11,196,907)	(5,736,828)	(5,460,079)
Прибыль до налогообложения	39,386,422	–	39,386,422

5 Основные средства

Движение в основных средствах представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоначальная стоимость								
31 декабря 2022 г. (аудированные)	333,006	102,630,858	395,830,889	373,907,159	16,637	8,011,029	166,650,318	1,047,379,896
Поступления	–	–	3,424	320,222	–	95,488	48,111,171	48,530,305
Перевод из ТМЗ	–	–	–	–	–	–	932,663	932,663
Внутренние перемещения	–	9,258,893	10,184,421	67,567,723	–	839,411	(87,850,448)	–
Изменения в оценке по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	–	379,134	3,302,611	774,258	–	–	–	4,456,003
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	–	820,345	18,255	272,458	–	–	–	1,111,058
Выбытие	–	–	–	(5,423)	–	–	–	(5,423)
Списание	–	–	–	(570)	–	(5,974)	–	(6,544)
30 июня 2023 г.	333,006	113,089,230	409,339,600	442,835,827	16,637	8,939,954	127,843,704	1,102,397,958
Накопленный износ и обесценение								
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	–	1,497,217	3,102,050	7,194,166	537	257,442	–	12,051,412
Внутренние перемещения	–	(25,498)	–	25,124	–	374	–	–
Выбытие	–	–	–	(1,771)	–	–	–	(1,771)
Списание	–	–	–	(570)	–	(5,927)	–	(6,497)
30 июня 2023 г.	–	21,781,584	85,420,374	116,987,583	11,383	5,091,544	1,006,714	230,299,182
Остаточная стоимость								
31 декабря 2022 г. (аудированные)	333,006	82,320,993	313,512,565	264,136,525	5,791	3,171,374	165,643,604	829,123,858
30 июня 2023 г. (неаудированные)	333,006	91,307,646	323,919,226	325,848,244	5,254	3,848,410	126,836,990	872,098,776

5 Основные средства (продолжение)

Поступления

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, поступления в незавершенное строительство в основном представляют собой:

- строительство резервного газопровода к существующему магистральному газопроводу «Макат-Северный Кавказ» с авторским и техническим надзорами на сумму 28,528,761 тысяч тенге;
- строительство второй нитки магистрального газопровода «Бейнеу-Жанаозен» в Мангистауской области с техническим надзором на сумму 7,006,885 тысяч тенге;
- строительство магистрального газопровода от УКПГ «Кашаган» до МГ «МСК» с компрессорной станцией, на сумму 6,211,703 тысячи тенге;
- капитальный ремонт магистральных газопроводов, огневые работы, внутритрубную диагностику, замену дефектных труб, аварийно-восстановительные работы, отключение/подключение газопроводов, экспертно-диагностическое сопровождение на сумму 3,084,969 тысяч тенге;
- капитальный ремонт 3-х ниток МГ «Жанаозен-Жетыбай-Актау», МГ "КазГПЗ-КС Жанаозен", МГ "Жанаозен-Жетыбай-Актау" на общую сумму 1,707,987 тысяч тенге.

Внутренние перемещения

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были введены в эксплуатацию следующие основные объекты:

- строительство магистрального газопровода от УКПГ «Кашаган» до магистрального газопровода «МСК» с разработкой ПСД на сумму 77,519,609 тысяч тенге;
- капитальный ремонт МГ БГР-ТБА на участке 1115-1324 км 1 и 2 нитки с выходом на 55кг/см2 на сумму 9,293,326 тысяч тенге

Прочее

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 12,531,747 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 12,123,146 тысяч тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания капитализировала затраты по займам в размере 5,371,651 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 3,460,638 тысяч тенге) (Примечание 14, 15).

По состоянию на 30 июня 2023 года Компания имеет обязательства по капитальным затратам приблизительно равные 118,909,400 тысяч 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 «Общая информация».

6 Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования по состоянию на 30 июня 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Газотранспортные активы	Здания и сооружения	Итого
1 января 2023 г.	89,061,453	485,775	89,547,228
Амортизация	(11,132,681)	(40,481)	(11,173,162)
Выбытие	–	(445,294)	(445,294)
30 июня 2023 г.	77,928,772	–	77,928,772

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. (Примечание 17).

7 Авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Авансы, выданные поставщикам под внеоборотные активы			
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств		62,988,136	644,287
		62,988,136	644,287
Авансы, выданные поставщикам под оборотные активы и услуги			
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту		309,923	179,582
Авансы, выданные связанным сторонам	27	3,879	2,894
		313,802	182,476

По состоянию на 30 июня 2023 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали аванс в размере 62,858,156 тысяч тенге, выданный ТОО «Электро-ХСБМ» за строительство 2 нитки магистрального газопровода Бейнеу-Жанаозен (на 31 декабря 2022 года: 0 тенге).

8 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Материалы и запасы (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)		5,349,629	2,932,199
Газ (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)		1,879,036	1,863,708
		7,228,665	4,795,907

Материалы и запасы, в основном, состоят из труб, 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.

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Связанные стороны	27	32,772,048	42,297,143
Заказчики – нерезиденты по транзиту газа		1,392,501	3,797,842
Заказчики – резиденты		930,920	2,121,206
Прочее		992,208	615,165
		36,087,677	48,831,356
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(2,603,657)	(1,493,496)
		33,484,020	47,337,860

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года дебиторская задолженность от связанных сторон, в основном, представлена задолженностью от QazaqGaz в сумме 19,315,980 тысяч тенге за транспортировку и хранение газа (на 31 декабря 2022 года: 17,531,674 тысячи тенге); ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» в сумме 3,524,778 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов и 6,625,280 тысяч тенге в виде гарантийного удержания (на 31 декабря 2022 года: 11,173,437 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов и 9,070,628 тысяч тенге в виде гарантийного удержания); от ТОО «Азиатский Газопровод» в сумме 894,924 тысячи тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2022 года: 2,389,414 тысячи тенге), от АО «КазТрансГаз Аймак» в сумме 2,289,398 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2022 года: 1,727,444 тысячи тенге).

На 30 июня 2023 года дебиторская задолженность от заказчиков нерезидентов по транзиту газа включает задолженность ПАО «Газпром» в сумме 1,392,395 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 941,246 тысяч тенге) и АО «УзТрансГаз» в сумме 0 тенге (31 декабря 2022 года: 2,856,596 тысяч тенге), которые были выражены в долларах США.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

10 Предоплата по налогам, помимо подоходного налога

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
НДС к возмещению	13,164,318	10,556,920
Прочие	161,932	206,696
	13,326,250	10,763,616

11 Банковские вклады

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	1,295,958	1,368,613
	1,295,958	1,368,613
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в долларах США со сроком более трех месяцев и менее одного года	3,458,696	9,658,590
Банковские вклады в рублях со сроком более трех месяцев и менее одного года	110,987	–
Банковские вклады в тенге со сроком более трех месяцев и менее одного года	8,469	5,189
	3,578,152	9,663,779

По состоянию на 30 июня 2023 года ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады в сумме 1,295,958 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%).

По состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные банковские вклады в тенге включают в себя начисленные вознаграждения в сумме 8,469 тысяч тенге в АО «Народный банк Казахстана» (на 31 декабря 2022 года: 5,189 тысяч тенге).

На 30 июня 2023 года депозит со сроком погашения от трех месяцев до года включает депозит в валюте в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 3,443,466 тысяч тенге и вознаграждения в сумме 15,230 тысяч тенге, в рублях на сумму 110,972 тысячи тенге и вознаграждения в сумме 15 тысяч тенге. По депозиту со сроком погашения от трех месяцев до года начисляется процент по ставке 1% и 5% годовых, соответственно.

12 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах тенге	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	(неаудированные)	(аудированные)
Задолженность по соглашениям обратного репо сроком погашения менее трех месяцев	4,897,933	4,920,711
Банковские счета в рублях	1,243,533	313,526
Банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев в тенге	605,871	11,428,085
Банковские счета в Евро	11,991	27,526
Банковские счета в тенге	3,592	4,005
Банковские счета в долларах США	19	231,344
Прочие счета в долларах США	264	12
	6,763,203	16,925,209

По состоянию на 30 июня 2023 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0% в долларах США и 9.84% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2022 года: 0% в долларах США и 2.95% в тенге, соответственно).

На 30 июня 2023 года депозиты со сроком погашения до трех месяцев включают депозиты в тенге в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 605,871 тысяча тенге (на 31 декабря 2022 года: депозиты в тенге в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 11,428,085 тысяч тенге). По депозитам со сроком погашения до трех месяцев начисляются проценты по ставке 14.75% годовых, соответственно (2022 год: по ставке 15.25%).

13 Капитал**Уставный капитал**

В тысячах тенге	Количество акций		В тысячах тенге	
	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Простые голосующие акции	246,886,387	246,886,387	185,546,933	185,546,933
Привилегированные неголосующие акции	41,522,720	41,522,720	207,438,287	207,438,287
	288,409,107	288,409,107	392,985,220	392,985,220

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.

Дополнительный оплаченный капитал

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 «Макат 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 (Примечание 15).

В феврале 2023 года Компания получила от QazaqGaz финансовую помощь в размере 45,000,000 тысяч тенге сроком на один год. Разница между номинальной и справедливой стоимостью финансовой помощи в размере 7,153,785 тысяч тенге была признана в качестве дополнительного оплаченного капитала (Примечание 15).

14 Банковские займы

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года банковские займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Народный сберегательный банк Казахстана	5 декабря 2022 г.	5 июня 2026 г.	17.85% годовых 6м индекс	25,554,588	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	407,143	477,237
				25,961,731	30,273,074
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(8,878,005)	(8,887,049)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				17,083,726	21,386,025

АО «Европейский банк Реконструкции и Развития»

18 июня 2018 года, 18 сентября 2019 и 13 февраля 2020 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила три транша займа от ЕБРР для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 26 (двадцать шесть) равными ежеквартальными платежами, начиная с марта 2020 года в размере 4,621,477 тысяч тенге, 7,255,785 тысяч тенге и 4,314,938 тысяч тенге, соответственно.

5 декабря 2022 года Компания произвела полное досрочное погашение задолженности по первому и второму траншам займа ЕБРР, и частичное досрочное погашение на сумму 2,019,387 тысяч тенге по третьему траншу займа.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания выплатила основной долг на сумму 67,143 тысяч тенге и начислила проценты по кредиту на сумму 45,898 тысяч тенге (Примечание 25) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 1,158,227 тысяч тенге и 1,825,942 тысячи тенге, соответственно).

По состоянию на 30 июня 2023 года вознаграждение к уплате по займам составляет 4,286 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 7,237 тысяч тенге).

АО «Народный сберегательный банк Казахстана»

В декабре 2022 года в целях рефинансирования имеющегося займа от ЕБРР, 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания выплатила основной долг на сумму 4,242,857 тысяч тенге и вознаграждения на сумму 2,584,457 тысяч тенге и начислила проценты по кредиту на сумму 1,338,980 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2023 года вознаграждение к уплате по займам составляет 315,562 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 382,882 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.

14 Банковские займы (продолжение)

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, и все ковенанты по всем займам были соблюдены.

Капитализация затрат по займам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания капитализировала процентные расходы по займам, полученным от Народного сберегательного банка Казахстан в сумме 1,178,157 тысяч тенге в состав основных средств (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: ЕБРР в сумме 611,994 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 0,5; и (б) соотношение Чистого Финансового долга к EBITDA, не более 4,0 и не более 3,0 для ЕБРР и Народного сберегательного 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 30 июня 2023 года Компания соблюдает все финансовые коэффициенты.

15 Займы от связанной стороны

По состоянию на 30 июня 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	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	13 июля 2021 г., 1 октября 2021 г., 23 декабря 2021 г., 31 марта 2022 г. 14 июня 2022 г. 7 июля 2022 г.				
QazaqGaz	24 мая 2023 г.	13 июля 2032 г.	5% годовых	59,320,900	51,340,072
QazaqGaz	22 февраля 2023 г.	22 февраля 2024 г.	0.01% годовых	40,215,237	—
				99,536,137	51,340,072
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(49,661,448)	(5,588,976)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				49,874,689	45,751,096

В соответствии с кредитным договором от 12 июля 2021 года с QazaqGaz, в течение 2021-2022 годов 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 «Макад Северный – Кавказ» с компрессорной станцией». Заем будет погашаться 10 равными ежегодными платежами, начиная с 25 декабря 2023 года до 13 июля 2032 года. Разница между полученной суммой и справедливой стоимостью займа, рассчитанной по рыночным ставкам в размере 36,814,523 тысячи 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 (Примечание 13).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания начислила проценты по займу в размере 803,984 тысячи тенге и амортизацию дисконта в размере 737,315 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2023 года вознаграждение к уплате по займу составляет 3,446,228 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1,655,032 тысячи тенге).

15 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. При первоначальном признании данный заем был признан в размере 37,846,215 тысяч тенге, рассчитанный путем дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 18.90%. Разница от дисконтирования в размере 7,153,785 тысяч тенге была признана в составе капитала.

Капитализация затрат по займам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания капитализировала затраты по займам и финансовой помощи, полученным от QazaqGaz в сумме 1,824,472 тысячи тенге и 2,369,022 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2,848,644 тысячи тенге).

16 Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

Движение по резерву по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов и восстановлению участков за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Резерв по магистральным газопроводам	Резерв по компрессорным станциям	Итого
1 января 2023 г.		48,215,776	12,251,999	60,467,775
Начисление в периоде через активы	5	18,255	1,092,803	1,111,058
Изменение в оценке	5	3,302,611	1,153,392	4,456,003
Амортизация дисконта	25	2,215,403	592,878	2,808,281
30 июня 2023 г.		53,752,045	15,091,072	68,843,117

По состоянию на 30 июня 2023 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения резерва, составили 4.80% и 8.70%, 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 и восстановлению участков в сумме 68,843,117 тысяч тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопровода и восстановлению участков, относящихся к основным средствам, которые как ожидается, будут понесены в период с 2031 года по 2088 год.

17 Обязательства по аренде

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Газотранспортная система	Здания и сооружения	Итого
На 1 января 2023 г.		95,309,228	480,233	95,789,461
Расходы по процентам	27	7,774,905	20,550	7,795,455
Выплаты за период		(2,352,491)	(51,988)	(2,404,479)
Выбытия		–	(445,294)	(445,294)
Прочие изменения		–	(3,501)	(3,501)
На 30 июня 2023 г.		100,731,642	–	100,731,642

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Задолженность за приобретенный газ			
Перед связанными сторонами	27	4,615,424	2,527,029
		4,615,424	2,527,029
Задолженность за полученные активы и услуги			
Перед третьими сторонами		15,191,967	15,136,829
Перед связанными сторонами	27	3,799,877	2,278,572
		18,991,844	17,415,401
		23,607,268	19,942,430

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Кредиторская задолженность в тенге	23,269,778	19,602,733
Кредиторская задолженность в долларах США	337,488	325,117
Кредиторская задолженность в евро	–	14,573
Кредиторская задолженность в рублях	2	7
	23,607,268	19,942,430

19 Прочие краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Резерв задолженности по отпускам работников	1,816,419	1,786,561
Гарантийные обязательства	1,098,337	814,297
Краткосрочная задолженность по аренде	130,010	46,651
Задолженность по оплате труда	78,433	1,487,546
Прочее	87,570	71,469
	3,210,769	4,206,524

20 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Резерв по годовым премиям	4,938,692	5,907,000
Суммы к уплате в пенсионный фонд	663,916	1,073,741
Прочее	436,895	656,499
	6,039,503	7,637,240

21 Выручка по договорам с покупателями

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
Услуги по транспортировке		
Транспортировка газа внутри Казахстана	47,846,200	45,783,249
Транспортировка газа на экспорт	19,758,266	24,280,745
Транспортировка Среднеазиатского газа (транзит)	2,394,488	21,947,280
Транспортировка Российского газа (транзит)	9,851,794	11,339,178
	79,850,748	103,350,452
Хранение и техническое обслуживание		
Выручка от технического обслуживания газопроводов	12,434,661	12,380,669
Выручка от хранения газа	1,635,124	1,751,300
	14,069,785	14,131,969
	93,920,533	117,482,421

Услуги по транспортировке газа на экспорт

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, объем транспортируемого газа на экспорт составил 2,265 миллиона кубических метров (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 год: 3,223 миллиона кубических метров). Уменьшение выручки связано с увеличением потребления объемов газа на внутреннем рынке Казахстана. Весь объем газа с Карачаганакского месторождения был перераспределен на внутренний рынок. Кроме того, с апреля 2022 года отсутствует экспорт газа ТОО «Тенгизшевройл».

Услуги по транспортировке среднеазиатского и российского газа (транзит)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, 11.10% общего объема выручки от реализации, приходилось на группы компании ПАО «Газпром» и АО «Узтрансгаз» (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 27.15%).

Выручка от технического обслуживания газопроводов

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания признала выручку от технического обслуживания газопроводов методом начисления от ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» за услуги эксплуатации магистрального газопровода «Бейнеу – Бозой – Шымкент» на общую сумму в размере 3,524,095 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 4,044,179 тысяч тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания произвела 71.91% своих доходов от АО «НК «QazaqGaz», 8.55% от Группы «Газпром» и 0% от ТОО «Тенгизшевройл» (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 55.97% от АО «НК «QazaqGaz», 24.45% от Группы «Газпром» и 1.89% от ТОО «Тенгизшевройл»).

Компания признает выручку от услуг по транспортировке газа и от хранения и технического обслуживания в течение времени.

22 Себестоимость оказанных услуг

В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
Заработная плата и социальные отчисления		24,907,696	22,671,552
Износ и амортизация		12,039,559	12,747,189
Амортизация активов в форме права пользования	6	11,132,681	11,132,681
Транспортные расходы		7,584,060	7,583,353
Топливный газ и потери газа		3,838,302	4,268,488
Налоги помимо подоходного налога		3,349,187	3,155,651
Расходы на охрану		1,985,771	1,861,897
Услуги сторонних организаций		900,049	685,966
Электроэнергия		678,800	732,736
Ремонт и обслуживание		616,866	1,228,343
Командировочные расходы		585,570	497,183
Материалы и запасы		534,820	342,713
Страхование		426,358	428,351
Услуги связи		399,601	441,782
Медицинское страхование		267,086	232,692
Расходы на авиауслуги		147,182	311,005
Расходы на аренду		74,296	49,340
Диагностика		33,083	617,381
Резерв по неиспользованным отпускам		3,741	210,288
Убыток от обесценения активов		–	451,217
Прочее		256,653	232,312
		69,761,361	69,882,120

23 Общие и административные расходы

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
Заработная плата и социальные отчисления	3,486,324	3,073,615
Резерв по созданию и списанию безнадежных требований	1,514,950	–
Износ и амортизация	361,900	561,050
Недостача, порча ТМЗ	272,403	–
Расходы, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью	251,431	184,518
Коммунальные услуги	192,919	144,085
Транспортные расходы	137,746	–
Ремонт и обслуживание	124,097	77,362
Услуги сторонних организаций	98,352	79,266
Профессиональные услуги	84,383	75,541
Командировочные и представительские расходы	65,876	39,951
Канцелярские и типографские расходы	59,608	23,572
Прочие налоги	28,138	28,304
Медицинское страхование	27,216	92,493
Услуги связи	26,670	39,552
Штрафы и пени по налогам	5,244	415,183
Прочее	251,567	268,368
	6,988,824	5,102,860

24 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня	
	2023 г.	2022 г.
	(неаудированные)	(неаудированные)
Доход от штрафов	680,240	70,953
Доход от реализации ТМЗ	235,177	107,324
Доход от излишков ТМЗ	75,067	–
Доход от аренды	22,466	21,961
Доход от списания аренды	3,501	317,320
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи, нетто	–	2,348,867
Прочее	117,873	169,062
	1,134,324	3,035,487

25 Финансовые затраты

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня	
		2023 г.	2022 г.
		(неаудированные)	(неаудированные)
Расходы на выплату процентов по аренде		7,795,455	5,793,601
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	16	2,808,281	3,049,291
Расходы по процентам по банковским займам	14	1,384,878	1,825,942
Расходы по процентам по внутригрупповым займам		803,984	–
Амортизация дисконта по внутригрупповым займам		737,315	–
Амортизация дисконта по банковским займам		68,928	53,811
Амортизация дисконта по обязательствам по вознаграждению работников		17,900	19,100
Прочее		57,733	455,162
		13,674,474	11,196,907

26 Расходы по подоходному налогу

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня	
	2023 г.	2022 г.
	(неаудированные)	(неаудированные)
Текущий подоходный налог	1,025,708	5,868,089
Расходы по отложенному подоходному налогу	327,563	2,571,141
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	(220,278)	–
	1,132,993	8,439,230

27 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.

Основные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Выручка по договорам с покупателями		
Услуги по транспортировке газа		
QazaqGaz и организации под его контролем	66,284,212	64,792,472
Организации под совместным контролем Самрук-Казына	75,945	3,186,566
	66,360,157	67,979,038

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Хранение газа		
QazaqGaz и организации под его контролем	1,635,124	1,751,300
	1,635,124	1,751,300

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Техническое обслуживание газопроводов		
QazaqGaz и организации под его контролем	7,291,073	6,940,775
Организации под совместным контролем QazaqGaz	4,419,118	4,733,527
Организации под контролем Самрук-Казына	11,027	7,576
	11,721,218	11,681,878
	79,716,499	81,412,216

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Финансовые доходы		
QazaqGaz и организации под его контролем	640,075	640,077
	640,075	640,077

27 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
Продажа прочих активов		
Организации под совместным контролем QazaqGaz	–	42,726,460
	–	42,726,460

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
QazaqGaz и организации под контролем	20,332	19,828
Организации под совместным контролем QazaqGaz	2,053	2,053
Организации под контролем Самрук-Казына	–	1,961
	22,385	23,842

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
Приобретение газа		
QazaqGaz и организации под его контролем	3,706,796	4,163,892
	3,706,796	4,163,892

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
QazaqGaz и организации под контролем	7,315,778	7,648,295
Организации под совместным контролем QazaqGaz	1,920,548	1,295,206
Организации под контролем Самрук-Казына	595,915	1,293,791
Организации под совместным контролем Самрук-Казына	45,493	16,914,266
	9,877,734	27,151,558

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г. (неаудированные)	2022 г. (неаудированные)
Финансовые затраты		
Организации под совместным контролем Самрук-Казына	7,774,905	5,736,828
QazaqGaz и организации под контролем	1,545,799	–
Организации под контролем Самрук-Казына	4,233	–
	9,324,937	5,736,828

27 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под совместным контролем QazaqGaz	11,144,982	22,733,479
QazaqGaz и организации под контролем	21,610,370	19,545,259
Организации под совместным контролем Самрук-Казына	12,792	15,863
Организации под контролем Самрук-Казына	3,904	2,542
	32,772,048	42,297,143

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Авансы выданные		
Организации под контролем Самрук-Казына	3,879	2,894
	3,879	2,894

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Задолженность по соглашениям обратного репо		
Прочие предприятия, контролируемые государством	4,897,933	4,920,711
	4,897,933	4,920,711

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Кредиторская задолженность за приобретенный газ		
QazaqGaz и организации под его контролем	4,615,424	2,527,029
	4,615,424	2,527,029

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
QazaqGaz и организации под его контролем	1,945,817	1,456,816
Организации под контролем Самрук-Казына	119,938	821,756
	2,065,755	2,278,572

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Прочие финансовые обязательства		
Организации под совместным контролем Самрук-Казына	102,491,240	95,317,720
Организации под контролем Самрук-Казына	3,855	11,113
QazaqGaz и организации под его контролем	58,563	566
	102,553,658	95,329,399

27 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Контрактные обязательства		
Организации под совместным контролем Самрук-Казына	227,362	227,362
Организации под совместным контролем QazaqGaz	-	1,150
	227,362	228,512

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Займы, полученные от связанных сторон		
QazaqGaz и организации под его контролем	99,536,137	51,340,072
	99,536,137	51,340,072

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Обязательства по выданным гарантиям		
QazaqGaz и организации под контролем	5,477,736	6,117,811
	5,477,736	6,117,811

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		
QazaqGaz и организации под совместным контролем	(2,594,967)	(1,064,180)
	(2,594,967)	(1,064,180)

Дивиденды, выплаченные Акционеру

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания выплатила дивиденды АО «НК «QazaqGaz» на сумму 3,114 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 3,114 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и Независимых директоров Компании, общей численностью 9 человек на 30 июня 2023 года (30 июня 2022 года: 8 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в промежуточном отчете о совокупном доходе, составляет 84,724 тысячи тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (30 июня 2022 года: 81,117 тысяч тенге). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная из резерва, созданного в год, предыдущий году выплаты, составляет 209,190 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (30 июня 2022 года: 12,506 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям компании.

28 Договорные и условные обязательства

Вопросы охраны окружающей среды

В соответствии с законодательством, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. В частности, к обязательствам Компании относится демонтаж газопроводов и рекультивация территории. По состоянию на 30 июня 2023 года сумма резерва составила 68,843,117 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 60,467,775 тысяч тенге) (Примечание 16).

На дату выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компания анализирует изменения и не может достоверно оценить сумму дополнительных потенциальных обязательств, связанных с выбытием активов и рекультивацией земель, за исключением отраженных в данной финансовой отчетности.

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Далее представлено сравнение с разбивкой по балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, за исключением балансовой стоимости, которая является разумным приближением справедливой стоимости:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)	30 июня 2023 г. (неаудированные)	31 декабря 2022 г. (аудированные)
Финансовые обязательства				
Займы от связанных сторон (Уровень 2)	99,536,137	51,340,072	89,287,719	42,009,020
Банковские займы (Уровень 2)	25,961,731	30,273,074	26,179,848	30,560,119
	125,497,868	81,613,146	115,467,567	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.

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 30 июня 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).

30 События после отчетной даты

4, 19 и 24 июля 2023 года АО НК «QazaqGaz» приобрела дополнительно размещенные простые акции Компании в количестве 4,241,253 штук, 4,500,000 штук и 2,000,000 штук по цене 10,000 тенге за одну простую акцию на сумму 42,412,530 тысяч тенге, 45,000,000 тысяч тенге и 20,000,000 тысяч тенге соответственно в счет пополнения уставного капитала.

19 июля 2023 года часть средств была направлена в счет полного досрочного погашения задолженности по финансовой помощи от АО НК «QazaqGaz» на сумму 45,003,825 тысяч тенге.