

АО «Интергаз Центральная Азия»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-41

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету Директоров и Руководству АО «Интергаз Центральная Азия»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Интергаз Центральная Азия» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевые вопросы аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

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

Информация, связанная с резервом по ликвидации газопроводов и восстановлению участков представлена в Примечаниях 2 и 15 к финансовой отчётности.

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

Соблюдение кредитных договорных обязательств

В соответствии с условиями кредитных соглашений, раскрытыми в Примечании к финансовой отчетности, Организация должна поддерживать и соблюдать определенные финансовые и нефинансовые показатели. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пеням, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, в соответствии с кредитными соглашениями Организации действует положение о кросс-дефолте. Соблюдение показателей является одним из наиболее значимых вопросов в аудиторской проверке, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств по кредитным соглашениям в отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении кредитных договорных обязательствах раскрывается в Примечании 13 к финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, использованные в расчетах по соблюдению финансовых показателей, с финансовой отчетностью. Мы оценили арифметическую точность расчетов по финансовым показателям. Мы оценили классификацию процентных кредитов как текущих или долгосрочных обязательств. Мы проанализировали информацию, раскрытую в Примечании 13 к финансовой отчетности. Кроме того, мы проанализировали соблюдение нефинансовых показателей по кредитным соглашениям Организации.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2020 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска 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.

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

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Альберт Асматулаев
Аудитор

Квалифицированное свидетельство
аудитора
№. МФ-0000461 от 6 февраля 2017 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»
15 февраля 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	703.004.494	710.226.901
Нематериальные активы		4.351.733	3.693.429
Активы в форме права пользования	23	34.971.834	836.509
Авансы выданные	6	9.189.769	61.334.474
Долгосрочные банковские вклады	10	2.029.687	2.202.745
Прочие внеоборотные активы		3.028.084	248.899
		756.575.601	778.542.957
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	2.423.503	2.163.133
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	42.238.407	67.031.104
Авансы выданные	6	180.063	2.444.224
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	123.974	5.105.716
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	22	20.245.266	1.690.813
Краткосрочные банковские вклады	10	8.907	9.609
Денежные средства и их эквиваленты	11	57.600.542	47.445.656
		122.820.662	125.890.255
Активы, предназначенные для продажи	5	42.241.262	–
		165.061.924	125.890.255
Итого активы		921.637.525	904.433.212
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	392.985.220	392.985.220
Нераспределённая прибыль		280.713.200	309.386.591
		673.698.420	702.371.811
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть банковских займов	13	37.550.136	40.231.459
Долгосрочная часть обязательств по выданным гарантиям	14	8.700.500	8.848.832
Обязательства по вознаграждению работников		474.235	1.380.004
Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	15	75.816.180	69.851.763
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		836.997	42.793
Обязательства по отложенному налогу	22	58.005.469	49.582.198
		181.383.517	169.937.049
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть банковских займов	13	8.766.795	13.393.466
Краткосрочная часть обязательств по выданным гарантиям	14	–	1.441.787
Обязательства по вознаграждению работников		36.006	61.358
Резервы по пластиковым потерям		–	203.587
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	12.380.074	9.486.151
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		3.750.981	1.277.455
Контрактные обязательства		1.222.463	68.944
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	23	35.007.134	2.279.918
Прочие краткосрочные обязательства	17	5.392.135	3.911.686
		66.555.588	32.124.352
Итого обязательства		247.939.105	202.061.401
Итого капитал и обязательства		921.637.525	904.433.212

Заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах 5 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка по договорам с покупателями	18	193.162.825	236.541.626
Себестоимость оказанных услуг	19	(109.395.439)	(101.074.342)
Валовая прибыль		83.767.386	135.467.284
Общие и административные расходы	20	(10.531.642)	(9.907.956)
Восстановление ожидаемых кредитных убытков	8, 14	-	2.571.997
Прочие операционные доходы		2.078.869	4.760.574
Прочие операционные расходы		(1.497.882)	(4.758.299)
Прибыль от операционной деятельности		73.816.731	128.133.600
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		5.232.596	(508.671)
Финансовые доходы		2.009.011	2.072.007
Финансовые затраты	21	(8.358.069)	(8.489.053)
Прибыль до налогообложения		72.700.269	121.207.883
Расходы по подоходному налогу	22	(16.030.994)	(27.025.647)
Чистая прибыль за год		56.669.275	94.182.236
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		39.116	560.454
Влияние подоходного налога		(7.824)	(112.092)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		31.292	448.362
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		56.700.567	94.630.598
Чистая прибыль на акцию в тенге			
Базовая и разводненная	12	0,20	0,39

Заместитель Генерального директора



Мамутова А.Е.

Главный бухгалтер

Тенелбаев Б.

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

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		232.978.110	222.016.121
Платежи поставщикам		(52.743.570)	(66.175.459)
Платежи работникам		(30.575.711)	(29.238.526)
Прочие налоги и выплаты в бюджет		(16.741.919)	(15.255.302)
Возврат НДС с бюджета	9	6.087.990	-
Прочие поступления		3.706.469	1.247.985
Прочие выплаты		(8.113.393)	(3.185.378)
Подоходный налог уплаченный		(21.170.000)	(14.100.000)
Проценты уплаченные	26	(5.332.484)	(5.258.182)
Проценты полученные		419.600	383.565
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		108.515.092	90.434.864
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Снятие банковских депозитов		433.653	336.131
Размещение банковских депозитов		(260.595)	(629.000)
Приобретение основных средств		(51.272.657)	(142.907.104)
Приобретение нематериальных активов		-	(434.405)
Поступления от продажи основных средств		41.835.343	31.063.493
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(9.264.256)	(112.570.885)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выпуск простых акций	12	-	74.486.410
Выпуск привилегированных акций	12	-	1
Поступления по банковским займам	26	4.314.938	22.373.785
Погашение банковских займов	13, 26	(11.079.997)	(27.309.740)
Выплата основного долга по обязательству по аренде	26	(914.376)	(802.036)
Прочие выплаты		(885.247)	-
Дивиденды выплаченные	12	(85.373.958)	(16.260.702)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(93.938.640)	52.487.718
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов		5.312.196	30.351.697
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		4.842.690	(452.028)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		47.445.656	17.545.987
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	57.600.542	47.445.656

Заместитель Генерального директора



Мамутова А.Е.

Главный бухгалтер

Тенелбаев Б.

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

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2019 года	111.091.460	207.115.482	231.308.563	549.515.505
Чистая прибыль за год	-	-	94.182.236	94.182.236
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	-	-	448.362	448.362
Итого совокупный доход за год	-	-	94.630.598	94.630.598
Выпуск простых акций (Примечание 12)	74.486.410	-	-	74.486.410
Выпуск привилегированных акций (Примечание 12)	207.407.350	(207.115.482)	(291.868)	-
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	-	-	(16.256.158)	(16.256.158)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	-	-	(4.544)	(4.544)
На 31 декабря 2019 года	392.985.220	-	309.386.591	702.371.811
Чистая прибыль за год	-	-	56.669.275	56.669.275
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	-	-	31.292	31.292
Итого совокупный доход за год	-	-	56.700.567	56.700.567
Дивиденды по простым акциям (Примечание 12)	-	-	(85.370.844)	(85.370.844)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	-	-	(3.114)	(3.114)
На 31 декабря 2020 года	392.985.220	-	280.713.200	673.698.420

Заместитель Генерального директора



Мамутова А.Е.

Главный бухгалтер

Тенелбаев Б.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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 «КазТрансГаз» («Акционер» и «КТГ»), акционерному обществу, основанному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным акционером АО «КазТрансГаз». Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% минус одна акция долей «КазМунайГаз», а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 23*).

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, хранение природного газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. Компания управляла сетью магистральных газопроводов в Республике Казахстан в соответствии с условиями Договора доверительного управления, заключенного между Компанией, «Самрук-Казына» и Правительством (далее – «Договор доверительного управления»), в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Комитет») от 5 декабря 2014 года. 8 июня 2018 года было заключено дополнительное соглашение о передаче всех прав и обязанностей «Самрук-Казына» к «КазМунайГаз», в связи с этим к последнему в полном объёме переходят права собственности на имущество «Самрук-Казына» по Договору доверительного управления. Данное дополнительное соглашение не изменило статус Компании, как Доверительного Управляющего. 12 ноября 2019 года Компания заключила договор с «КазМунайГаз», в соответствии с которым право собственности на данное имущество было передано Компании посредством выпуска привилегированных акций (*Примечание 12*). В результате Договор доверительного управления был расторгнут.

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 Компаний 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 её интеграцию в мировую энергетическую систему, повышая энергетический потенциал государства посредством диверсификации потоков товарного газа.

На 31 декабря 2020 года у Компании имеются обязательства на сумму 10.897.378 тысяч тенге по инвестиционной программе на 2016-2021 годы, утверждённой совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 360 и Председателя Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 203-ОД (на 31 декабря 2019 года: 43.461.996 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания исполняет принятые обязательства в рамках утвержденных инвестиционных программ с учётом произведенных корректировок.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Элихан Бөкейхана, здание 12, БЦ «Болашак».

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора и Главным бухгалтером Компании 15 февраля 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по МСФО.

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

Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений тенге, если не указано иное.

Операционная среда

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения сделала официальное объявление о пандемии коронавируса нового типа COVID-19. Согласно Указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» в целях обеспечения безопасности было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года до 15 апреля 2020 года, впоследствии продленное до 11 мая 2020 года. Крупные города Казахстана, в том числе Алматы и Нур-Султан, попали под карантинный режим; также была приостановлена деятельность многих предприятий в двух вышеупомянутых городах. Пандемия COVID-19 распространилась по всему миру, что резко негативно сказалось на мировой экономике.

5 июля 2020 года Государственная комиссия по обеспечению чрезвычайного положения при Президенте РК с учётом осложнений эпидемиологической ситуации и роста распространённости коронавирусной инфекции в Казахстане ввела ограничительные меры на 14 дней, впоследствии продленные до 16 августа 2020 года.

В течение 2020 года наблюдалась значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках, а также снижение курса тенге по отношению к основным иностранным валютам.

Руководство продолжит отслеживать потенциальные эффекты вышеперечисленных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе как доходы или расходы за период. Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года равен 420,91 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 382,59 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

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. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечании 25*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Активы по отложенному налогу*

Активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Компания имеет юридически закреплённое право зачесть текущий налоговый актив против текущего налогового обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчёте о финансовом положении отложенные налоговые активы зачтены против отложенных налоговых обязательств, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания признала отложенные налоговые обязательства, нетто. Более подробная информация содержится в *Примечании 22*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется методиками оценки, включая также модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные, где это возможно, в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов. Более подробная информация содержится в *Примечании 26*.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9, так и согласно МСБУ (IAS) 39 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 расчётные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчёты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчёта ОКУ, которые считаются суждениями и расчётными 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 расчёта 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 учётных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков*

В соответствии с законодательством, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации газопроводов и восстановлению земельных участков.

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

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, составлял 5,52% и 7,15% соответственно (2019 год: 5,49% и 8,44%, соответственно). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участков на 31 декабря 2020 года составила 75.816.180 тысяч тенге (2019 год: 69.851.763 тысячи тенге), более подробная информация раскрыта в *Примечании 15*.

Ниже представлен анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Влияние на резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	
	2020 года	2019 года
Допущения в отношении резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков:		
Ликвидационная стоимость 1 км:		
- Увеличение на 10%	7.581.741	6.985.176
- Уменьшение на 10%	(7.581.741)	(6.985.176)
Ставка инфляции:		
- Увеличение на 1%	26.712.208	25.514.306
- Уменьшение на 1%	(19.913.645)	(18.839.691)
Ставка дисконтирования:		
- Увеличение на 1%	(19.495.811)	(18.255.547)
- Уменьшение на 1%	26.529.324	24.980.421

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определённая доля суждения. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Нематериальные активы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение срока или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и отражается перспективно как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	Годы
Программное обеспечение	3-20
Прочее	20

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

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

Основные классифицируются как «Здания и сооружения», «Газотранспортная система» и «Оборудование», «Незавершенное строительство», «Земля», «Транспортные средства», «Прочие» в зависимости от назначения.

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

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, ожидаемых от использования объекта основных средств сверх первоначально принятых нормативных показателей (увеличение срока полезной службы, мощность, и т.д.), капитализируются как дополнительные затраты по основным средствам. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент их понесения.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного 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.

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

Приведённая 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.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

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

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора*

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания 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

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые 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 расчёта 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)**

Данная категория является наиболее значимой для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости если соблюдаются следующие условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых; и
- Условия контракта финансового актива приводит к возникновению денежных потоков в определённые дни, представляющие собой исключительно выплаты в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит банковские вклады и торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

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

Обесценение

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение (продолжение)*

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

В данную категорию, главным образом, относятся банковские займы и финансовые гарантии (*Примечания 13 и 14*).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)****Прекращение признания**

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Эти планы и прогнозных расчёты, 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 отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесценённого актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

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

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, а также краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Резервы

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

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

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. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются как последующее событие в соответствии с МСБУ (IAS) 10 «События, произошедшие после отчётной даты», и раскрывается соответствующим образом.

Дивиденды по акциям Компании выплачиваются деньгами. Акционер принимает решение о выплате дивидендов. Минимальный годовой дивиденд по привилегированным акциям составляет 1% от их номинальной стоимости. Компания выплачивает дополнительные дивиденды по привилегированным акциям с тем, чтобы общий размер дивиденда по привилегированным акциям равнялся дивиденду по простым акциям за этот же период. Дивиденды не выплачиваются в случаях, если (а) Компания имеет отрицательный размер собственного капитала; (б) Компания становится неплатёжеспособной; или (в) суд или Акционер приняли решение о ликвидации Компании. Акционер имеет право принять решение о невыплате дивидендов по акциям Компании с обязательным опубликованием его в печатном издании в течение 10 (десяти) дней со дня принятия решения.

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

Оказание услуг

Доходы от услуг по транспортировке газа признавались в течение времени на основании фактических объёмов газа, транспортированного в течение отчётного периода. Компания пришла к заключению, что услуги оказывались в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Процентный доход

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

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

Расходы

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

Затраты по займам

Затраты по займам, 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 займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Компанией в связи с заёмными средствами.

Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утвержденным конференцией представителей работников Компании. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату компенсационных выплат при выходе работников на пенсию и, в случае смерти работника, материальную помощь на его погребение.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте обязательств, — это ставка дисконта и предположения о смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе как финансовые затраты. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждения работникам (продолжение)**

Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесённым на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесённые на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 уплате

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

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате.

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

НДС к возмещению

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

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

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение существенности»;
- Пересмотренный вариант «Концептуальные основы представления финансовых отчётов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19».

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
1 января 2019 года	486.707	76.617.936	342.365.016	259.567.546	97.113	5.536.216	133.816.691	818.497.225
Поступления	-	3.745	9.911.470	4.022.444	-	27.804	59.828.129	73.793.592
Изменение в оценке (Примечание 15)	-	-	7.215.909	-	-	-	-	7.215.909
Перевод из ТМЗ	-	-	-	250	-	-	2.135.487	2.135.737
Перевод из прочих оборотных активов	44.440	273.000	-	56.697	-	-	-	374.137
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	-	(10.941.182)	-	(20.252.978)	-	(68.358)	-	(31.262.518)
Внутренние перемещения	-	25.430.925	14.530.508	124.987.699	-	368.694	(165.317.826)	-
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	(119.122)	(119.122)
Выбытия	(58.012)	(24.229)	(317.595)	(203.375)	(51.519)	(88.220)	(395.461)	(1.138.411)
31 декабря 2019 года	483.135	91.360.195	373.705.308	368.178.283	45.594	5.776.136	29.947.898	869.496.549
Поступления	-	-	-	180.822	-	2.108	104.488.973	104.671.903
Изменение в оценке (Примечание 15)	-	-	285.505	-	-	-	-	285.505
Перевод из ТМЗ	-	-	-	-	-	125	992.691	992.816
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	-	(15.354.879)	-	(75.501.772)	-	(217.529)	-	(91.074.180)
Внутренние перемещения	-	19.137.673	10.827.020	79.575.160	-	1.365.446	(110.905.299)	-
Выбытия	(151.914)	(913.645)	(45.799)	(223.683)	(7)	(129.994)	(5.235)	(1.470.277)
31 декабря 2020 года	331.221	94.229.344	384.772.034	372.208.810	45.587	6.796.292	24.519.028	882.902.316
Накопленный износ и обесценение								
1 января 2019 года	165.486	12.324.684	52.985.758	68.299.057	64.451	4.035.093	607.617	138.482.146
Отчисления за год	-	2.982.199	7.625.509	13.957.518	7.388	243.554	-	24.816.168
Внутренние перемещения	-	30.629	17.049	(47.723)	-	45	-	-
Обесценение	(107.474)	(527.067)	-	(88.210)	-	-	(260.773)	(983.524)
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	-	(561.317)	-	(2.078.586)	-	(12.549)	-	(2.652.452)
Выбытия	(58.012)	(3.512)	(17.837)	(185.673)	(42.265)	(85.391)	-	(392.690)
31 декабря 2019 года	-	14.245.616	60.610.479	79.856.383	29.574	4.180.752	346.844	159.269.648
Отчисления за год	-	2.663.931	7.600.462	14.919.246	2.172	391.634	-	25.577.445
Внутренние перемещения	-	-	-	60	-	(60)	-	-
Восстановление обесценения, итого	-	-	-	-	-	-	(198.735)	(198.735)
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	-	(570.666)	-	(3.719.925)	-	(26.034)	-	(4.316.625)
Выбытия	-	(121.571)	(4.391)	(178.515)	(7)	(129.427)	-	(433.911)
31 декабря 2020 года	-	16.217.310	68.206.550	90.877.249	31.739	4.416.865	148.109	179.897.822
Остаточная стоимость								
31 декабря 2019 года	483.135	77.114.579	313.094.829	288.321.900	16.020	1.595.384	29.601.054	710.226.901
31 декабря 2020 года	331.221	78.012.034	316.565.484	281.331.561	13.848	2.379.427	24.370.919	703.004.494

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

В 2020 году поступления в незавершенное капитальное строительство составили 104.488.973 тысячи тенге и, в основном, представляют собой строительство КС-1А, ПХГ «Бозой», строительство газоизмерительной станции и капитальный ремонт магистральных газопроводов.

Внутренние перемещения

В течение 2020 года были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 110.905.299 тысяч тенге. Значительную часть этой суммы составляют поступления за 2020 год.

Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В течение 2020 года Компания классифицировала компрессорные станции «Туркестан» и «Коркыт-ата», включая все, расположенные в ней, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи (*Примечание 5*).

Прочее

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 13.222.254 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 13.113.999 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет обязательства по капитальным затратам приблизительно равные 79.609.558 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 18.089.993 тысячи 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».

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В течение 2020 года Компания классифицировала компрессорные станции «Туркестан» и «Коркыт-ата», включая все, расположенные в ней, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи (*Примечание 4*). 29 декабря 2020 года, Компания реализовала компрессорную станцию «Туркестан». В результате реализации, Компания признала убыток от выбытия основных средств в размере 849.368 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, балансовая стоимость компрессорной станции «Коркыт-ата» составляет 42.241.262 тысяч тенге.

В течение 2019 года Компания классифицировала компрессорную станцию «Караозек», включая все, расположенные в ней, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи (*Примечание 4*). 11 ноября 2019 года, Компания реализовала компрессорную станцию «Караозек». Балансовая стоимость компрессорной станции на дату продажи составляла 28.585.929 тысяч тенге. В результате реализации Компания признала прибыль от выбытия активов в размере 4.109.701 тысячи тенге.

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Авансы, выданные поставщикам под внеоборотные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	9.189.769	61.334.474
	9.189.769	61.334.474
Авансы, выданные поставщикам под оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	173.773	129.279
Авансы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 23</i>)	6.290	2.314.945
	180.063	2.444.224

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали авансы в сумме 6.351.599 тысяч тенге, выданные ТОО «Электро ХСБМ» за капитальный ремонт на участке 905-1445 км 1 нитки МГ «Бухара-Урал», по результатам ВТД с разработкой ПСД (на 31 декабря 2019 года: 0 тысяч тенге), авансы в сумме 1.702.064 тысячи тенге, выданные ТОО «Электрохимзащита» за строительство газоизмерительных станций и вахтовых поселков на магистральных газопроводах «БГР – ТБА» и «Газли – Шымкент» (на 31 декабря 2019 года: 57.652.374 тысячи тенге), авансы в сумме 1.134.356 тысяч тенге, выданные ТОО «Ремстрой-XXI», значительная часть которых относилась к капитальному ремонту магистрального газопровода БГР – ТБА (на 31 декабря 2019 года: 2.211.562 тысячи тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Газ (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1.668.316	1.175.625
Материалы и запасы (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	755.187	987.508
	2.423.503	2.163.133

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. В 2020 году товарно-материальные запасы на сумму 525.414 тысяч тенге были восстановлены на балансе товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации (в 2019 году: 333.784 тысячи тенге).

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Связанные стороны (Примечание 23)	37.325.266	59.968.010
Заказчики – нерезиденты по транзиту газа	3.456.855	6.077.949
Заказчики – резиденты	1.357.747	1.082.810
Прочее	474.339	244.713
	42.614.207	67.373.482
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(375.800)	(342.378)
	42.238.407	67.031.104

По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность от связанных сторон, в основном, представлена задолженностью от АО «КазТрансГаз» в сумме 30.924.569 тысяч тенге за транспортировку и хранение газа (на 31 декабря 2019 года: 38.581.464 тысячи тенге); ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» в сумме 2.156.461 тысяча тенге за техобслуживание газопроводов и 1.830.955 тысяч тенге за реализацию компрессорной станции «Караозек» (на 31 декабря 2019 года: 12.117.518 тысяч тенге и 1.830.955 тысяч тенге); ТОО «КазРосГаз» в сумме 5.011 тысяч тенге за транспортировку газа на экспорт (на 31 декабря 2019 года: 3.838.372 тысячи тенге); ТОО «Азиатский Газопровод» в сумме 1.159.864 тысячи тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2019 года: 1.287.618 тысяч тенге); АО «КазТрансГаз Аймак» в сумме 1.136.937 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2019 года: 961.589 тысяч тенге).

На 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность от заказчиков нерезидентов по транзиту газа включала задолженность ПАО «Газпром» в сумме 972.555 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 4.508.256 тысяч тенге) и АО «УзТрансГаз» в сумме 2.484.300 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 1.569.693 тенге), которые были выражены в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Движения по резерву по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 1 января 2019 года	(385.478)
Восстановление ОКУ	6.648
Начисление ОКУ	35.048
Эффект от курсовой разницы	1.404
На 31 декабря 2019 года	(342.378)
Эффект от курсовой разницы	(33.422)
На 31 декабря 2020 года	(375.800)

Тестирование на обесценение проводилось в индивидуальном порядке, с учётом ситуации отдельного юридического лица или же совокупности физических лиц.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имеется дебиторская задолженность от материнской компании КТГ в размере 30.924.569 тысяч тенге.

Основываясь на истории платежей, а также на результатах анализа финансового положения КТГ, а также рынка, в котором оперирует КТГ, руководство Компании считает, что КТГ обладает достаточным финансовым потенциалом для выполнения своих контрактных обязательств. Соответственно, в финансовой отчётности не было начислено ОКУ в отношении дебиторской задолженности от КТГ.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущие	Просроченные			
			<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	>91 дней
31 декабря 2020 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,89%	0,16%	0,73%	1,23%	0,26%	9,61%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	42.238.407	36.685.964	1.701.403	516.731	243.624	3.090.685
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	375.800	59.469	12.414	6.379	627	296.910
31 декабря 2019 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,51%	0,18%	0,03%	0,2%	0,65%	3,33%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	67.031.104	35.663.078	9.239.225	9.934.695	5.680.708	6.513.398
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	342.378	65.803	2.563	20.234	36.704	217.074

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
НДС к возмещению	–	4.722.562
Прочие	123.974	460.782
	123.974	5.183.344
Минус: невозмещаемый НДС	–	(77.628)
	123.974	5.105.716
Краткосрочная часть	123.974	5.105.716

В течение двенадцати месяцев 2020 года Компания получила возмещение из государственного бюджета НДС в сумме 11.087.990 тысяч тенге, из них 6.087.990 тысяч тенге денежными средствами и 5.000.000 тысяч тенге зачётом в счёт уплаты КПН. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания использовала резерв по НДС к возмещению на сумму 77.628 тысяч тенге.

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	2.029.687	2.202.745
	2.029.687	2.202.745
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	8.907	9.609
	8.907	9.609

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные банковские вклады в сумме 2.029.687 тысяч тенге были использованы в качестве гарантии по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2019 года: 2.202.745 тысяч тенге) с годовой процентной ставкой в 1% (в 2019 году: 1%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные банковские вклады включают в себя начисленные вознаграждения в сумме 8.907 тысяч тенге в АО «Народный банк Казахстана» (на 31 декабря 2019 года: 9.609 тысяч).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Банковские счета в долларах США	21.179.097	41.534.158
Банковские счета в тенге	6.178	3.022.153
Банковские счета в рублях RUB	2.514	–
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	36.412.753	2.889.345
	57.600.542	47.445.656

По состоянию на 31 декабря 2020 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0% в долларах США и 0,08% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2019 года: 0% в долларах США и 0,10% в тенге, соответственно).

На 31 декабря 2020 года депозиты со сроком погашения до трёх месяцев включают депозит в АО «Народный банк Казахстан» в тенге на сумму 36.412.753 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: депозиты в тенге на сумму 2.889.345 тысячи тенге). По депозиту со сроком погашения до трёх месяцев начисляются проценты по ставке 7,49% годовых (на 31 декабря 2019 года: 7,75% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

	Количество акции		В тысячах тенге	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
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

Выпуск простых акций

В 2020 году Компания не выпускала простые акции (в 2019 году: выпущено 99.315.214 простых акций по номинальной стоимости 750 тенге каждая на общую сумму 74.486.410 тысяч тенге).

Выпуск привилегированных акций

Компания управляла сетью магистральных газопроводов в соответствии с условиями Договора доверительного управления, заключенного с АО «НК «КазМунайГаз» (Примечание 1). В соответствии с Постановлением Правительства РК №733 от 3 октября 2020 года «Об отчуждении стратегических объектов», Компания завершила мероприятия, связанные с реоформлением активов газовой концессии. Соответственно, в целях выкупа права собственности на данные активы, Компания выпустила 41.481.470 привилегированных акций по номинальной стоимости 5.000 тенге каждая, на общую сумму 207.407.350 тысяч тенге в пользу АО «НК «КазМунайГаз».

В результате вышеуказанной операции Компания отобразила соответствующее уменьшение дополнительного оплаченного капитала в сумме 207.115.482 тысячи тенге и увеличение в уставном капитале на сумму 207.407.350 тысяч тенге в пользу «КазМунайГаз». Разница в 291.868 тысяч тенге была признана в нераспределённой прибыли.

22 мая 2020 года, Совет Директоров АО «НК «КазМунайГаз» подтвердил отчуждение привилегированных акций АО «Интергаз Центральная Азия» в пользу АО «КазТрансГаз».

9 декабря 2020 года, АО «КазТрансГаз» увеличил количество объявленных простых акций на 20.740.735 простых акций.

Привилегированные акции не подлежат погашению в установленный срок или по требованию держателя акций. Тем не менее, Компания обязана выплачивать гарантированный размер дивидендов держателю акций. В дальнейшем привилегированные акции Компании планируются к конвертации в простые акции.

Дивиденды

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выплатила дивиденды по простым акциям на сумму 85.370.844 тысяч тенге (2019 год: 16.256.158 тысячи тенге) и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 3.114 тысяч тенге (2019 год: 4.544 тысячи тенге) согласно решению Совета Директоров Акционера.

Балансовая стоимость простых акций

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Итого активов	921.637.525	904.433.212
Минус: нематериальные активы	(4.351.733)	(3.693.429)
Минус: итого обязательств	(247.939.105)	(202.061.401)
Минус: привилегированные акции	(207.438.287)	(207.438.287)
Чистые активы на простые акции	461.908.400	491.240.095
Количество простых акций на отчётную дату	246.886.387	246.886.387
Балансовая стоимость простой акции, тысяч тенге	1,87	1,99

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Прибыль на акцию**

Базовый и разводненный доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Чистый доход, относимый на Акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	56.669.275	94.182.236
Корректировка на привилегированные акции	(8.158.766)	(13.559.567)
Чистый доход, относимый на Акционера для расчёта базового и разводненного дохода на простую акцию	48.510.509	80.622.669
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	246.886.387	207.324.925
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тысяч тенге	0,20	0,39

На 31 декабря 2020 и 2019 годов и за годы, закончившиеся на эти даты, разводняющие доход на акцию инструменты выпущены не были.

13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов банковские займы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Европейский Банк Реконструкции и Развития	26 июля 2016 года	5 июня 2026 года	3м индекс потребительских цен + маржа 2,15% + спрэд 50 базисных пунктов	34.091.427	42.939.522
Европейский Банк Реконструкции и Развития	18 июня 2018 года, 18 сентября 2019 года, 13 февраля 2020 года	5 июня 2026 года	6м индекс потребительских цен + маржа 2,15% + спрэд 100 базисных пунктов	12.225.504	10.685.403
				46.316.931	53.624.925
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(8.766.795)	(13.393.466)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				37.550.136	40.231.459

«Европейский Банк Реконструкции и Развития»

В соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, 26 июля 2016 года Компания получила заём от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР») в сумме 140.000.000 долларов США (эквивалентно 48.143.200 тысячам тенге) для реструктуризации краткосрочных обязательств. В мае 2017 года Компанией был получен второй транш займа в сумме 80.000.000 долларов США (эквивалентно 25.254.400 тысячам тенге) согласно кредитному договору. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществлялись в долларах США. 23 октября 2017 года согласно письму от Европейского Банка Реконструкции и Развития была произведена конвертация основного долга займа из 203.077 тысяч долларов США в 68.213.539 тысяч тенге. Обменный курс тенге к доллару США, применяемый для конвертации, составил 335,9 тенге за 1 доллар США. Ставка займа изменилась с трехмесячной ставки ЛИБОР плюс 2,15% годовых до ставки трехмесячного индекса потребительских цен плюс 2,15% годовых и спрэд в размере 50 базисных пунктов и выплачивается ежеквартально.

Компания выплачивает данный заём 26 (двадцатью шестью) последовательными равными ежеквартальными платежами, начиная с 5 июня 2017 года. В течение 2020 года Компания выплатила основной долг по договору займа на сумму 8.763,544 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«Европейский Банк Реконструкции и Развития» (продолжение)**

18 июня 2018 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила другой заём от ЕБРР в сумме 4.621.477 тысяч тенге для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 32 (тридцатью двумя) равными ежеквартальными платежами, начиная с сентября 2018 года.

18 сентября 2019 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила второй транш займа от ЕБРР в сумме 7.255.785 тысяч тенге для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 27 (двадцать семью) равными ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2019 года.

13 февраля 2020 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила третий транш займа от ЕБРР в сумме 4.314.938 тысяч тенге для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 26 (двадцать шестью) равными ежеквартальными платежами, начиная с марта 2020 года.

В течение 2020 года Компания заключила Соглашение об изменениях к основному договору займа, изменив маржу ставки с 3,15% на 2,15% годовых.

В течение двенадцати месяцев 2020 года Компания выплатила основной долг на сумму 2.316.453 тысячи тенге. В течение 2020 года Компания начислила проценты по двум кредитам на сумму 5.252.733 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года вознаграждение к уплате по займу составляет 292.176 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 371.927 тысяч тенге).

Капитализация затрат по займам

В 2020 году Компания капитализировала процентные расходы по займам, полученным от ЕБРР в сумме 2.890.482 тысячи тенге в состав основных средств (2019 год: 2.525.199 тысяч тенге).

Ковенанты (коэффициенты)

Согласно условиям банковских займов, в которых Компания является заемщиком или гарантом, Компания должна была обеспечивать исполнение определённых финансовых коэффициентов, такими 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. Компания отчитывается о состоянии финансовых коэффициентов на полугодовой основе. Несоблюдение финансовых коэффициентов даёт займодателям право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания соблюдает все финансовые коэффициенты.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Гарантии, предоставленные Акционеру (Примечание 23)	8.700.500	10.290.619
	8.700.500	10.290.619
Движение в обязательствах по выданным гарантиям представлено следующим образом:		
<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	10.290.619	14.501.632
Восстановление ожидаемых кредитных убытков	–	(2.565.349)
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто	(1.590.119)	(1.645.664)
На 31 декабря	8.700.500	10.290.619
Текущая часть	–	1.441.787
Долгосрочная часть	8.700.500	8.848.832

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ (продолжение)****Гарантии, предоставленные Акционеру**

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. Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 12.921.997 тысяч тенге в отчёте об изменениях в капитале, в качестве прочих операций с Акционером. Гарантия выдана на 10 лет вплоть до 2027 года.

В соответствии с договором от 16 февраля 2018 года Компания предоставила гарантию по синдицированному займу, полученного Акционером от ING Bank на сумму 200.000.000 долларов США. Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 867.013 тысяч тенге в отчёте об изменениях в капитале, в качестве прочих операций с Акционером. Заем был погашен в течение 2020 года, что привело к закрытию гарантии.

15. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКОВ

Движение по резерву по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов и восстановлению участков за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	69.851.763	57.173.225
Изменение в суждениях (Примечание 4)	285.505	7.215.909
Амортизация дисконта (Примечание 21)	5.678.912	5.462.629
На 31 декабря	75.816.180	69.851.763

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения резерва, составили 5,52% и 7,15%, соответственно (на 31 декабря 2019 года: 5,49% и 8,44%, соответственно).

При установке магистральных газопроводов Компания в полном объёме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации данных газопроводов. Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков в сумме 75.816.180 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 2084 год.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Задолженность за приобретённый газ		
Перед связанными сторонами (Примечание 23)	1.687.873	1.168.559
	1.687.873	1.168.559
Задолженность за полученные активы и услуги		
Перед третьими сторонами	8.633.952	6.565.731
Перед связанными сторонами (Примечание 23)	2.058.249	1.751.861
	10.692.201	8.317.592
	12.380.074	9.486.151

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность в тенге	11.992.514	8.680.574
Кредиторская задолженность в долларах США	322.703	793.476
Кредиторская задолженность в евро	14.569	12.094
Кредиторская задолженность в рублях	50.288	7
На 31 декабря	12.380.074	9.486.151

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Резерв по годовым премиям	4.596.000	2.890.815
Суммы к уплате в пенсионный фонд	468.954	673.034
Прочее	327.181	347.837
	5.392.135	3.911.686

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Услуги по транспортировке		
Транспортировка газа на экспорт	83.204.436	100.348.241
Транспортировка газа внутри Казахстана	32.798.448	28.442.281
Транспортировка Среднеазиатского газа (транзит)	30.455.619	55.475.878
Транспортировка Российского газа (транзит)	14.045.317	19.104.350
	160.503.820	203.370.750
Хранение и техническое обслуживание		
Доходы от технического обслуживания газопроводов	27.402.026	26.351.677
Доходы от хранения газа	5.256.979	6.819.199
	193.162.825	236.541.626

Услуги по транспортировке газа на экспорт

В 2020 году объём транспортируемого газа на экспорт составил 12.687 миллиона кубических метров (2019 год: 18.823 миллиона кубических метров). Падение доходов в 2020 годом связано с уменьшением объёмов транспортируемого газа АО «КазТрансГаз» в КНР для PetroChina. Главной причиной является пандемия COVID-19. Компания признает доходы от услуг по транспортировке газа на экспорт в течение времени.

Услуги по транспортировке среднеазиатского и российского газа (транзит)

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, 23,98% общего объёма доходов от реализации, приходилось на группы компании ПАО «Газпром» (в 2019 году: 33,02%). Компания признает доходы от услуг по транспортировке среднеазиатского и российского газа в течение времени.

Доходы от технического обслуживания газопроводов

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, Компания признала доходы от технического обслуживания газопроводов от ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» по услугам по поддержанию работы магистрального газопровода «Бейнеу – Бозой – Шымкент» с использованием компрессорных станций «Туркестан», «Коркыт-ата» и «Арал» на общую сумму в 13.391.495 тысяч тенге (2019 год: 10.299.574 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата и социальные отчисления	37.991.356	33.620.856
Износ и амортизация	25.547.721	24.737.570
Транспортные расходы	13.522.301	12.407.953
Топливный газ и потери газа	9.826.572	11.042.190
Налоги помимо подоходного налога	5.956.840	5.812.502
Расходы на аренду	3.736.396	76.557
Расходы на охрану	2.899.217	2.593.621
Ремонт и обслуживание	2.367.003	2.723.895
Услуги сторонних организаций	1.994.421	1.492.881
Электроэнергия	1.328.085	1.477.675
Услуги связи	998.987	958.321
Диагностика	740.424	714.712
Страхование	686.981	556.605
Командировочные расходы	667.018	861.768
Материалы и запасы	633.882	1.398.968
Расходы на авиа услуги	90.047	276.856
Восстановление обесценения ОС	(198.735)	(260.773)
Прочее	606.923	582.185
	109.395.439	101.074.342

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата и социальные отчисления	4.991.095	5.035.859
Износ и амортизация	1.532.719	1.319.128
Ремонт и обслуживание	847.126	512.152
Медицинское страхование	603.800	566.064
Платежи профсоюзу	344.879	317.819
Коммунальные услуги	341.390	318.160
Расходы на аренду	335.085	259.680
Профессиональные услуги	301.717	310.109
Услуги сторонних организаций	237.790	248.530
Списание/(восстановление) ТМЗ до чистой стоимости реализации	224.650	(309.894)
Обучение студентов	117.322	173.546
Услуги связи	109.420	112.252
Проведение праздничных и спортивных мероприятий	107.612	198.877
Расходы на охрану	78.379	77.779
Прочие налоги	62.666	87.733
Канцелярские и типографские расходы	58.452	100.591
Командировочные и представительские расходы	32.486	140.305
Расходы на профессиональное обучение	22.583	59.527
Штрафы и пени по налогам	4.801	11.373
Резерв по невозмещаемому НДС	-	7.061
Прочее	177.670	361.305
	10.531.642	9.907.956

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участков (Примечание 15)	5.678.912	5.462.629
Расходы по процентам по банковским займам	2.428.376	2.678.293
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам	120.591	160.848
Расходы на выплату процентов по аренде	23.444	86.006
Амортизация дисконта по банковским займам	22.100	-
Прочее	84.646	101.277
	8.358.069	8.489.053

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий подоходный налог	7.481.295	21.860.345
Корректировка подоходного налога прошлого года	134.252	150.752
Расходы по отсроченному подоходному налогу	8.415.447	5.014.550
	16.030.994	27.025.647

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>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Прибыль до налогообложения	72.700.269	121.207.883
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	14.540.054	24.241.577
Корректировка подоходного налога прошлых лет	134.252	150.752
Налоговый эффект постоянных разниц		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов и восстановлению участков	1.135.783	1.092.526
Расходы по НДС по Договору доверительного управления	-	916.707
Резерв по НДС	-	1.412
Амортизация обязательств по выданной гарантии	(318.024)	(329.133)
Прочие необлагаемые расходы	538.929	951.806
	16.030.994	27.025.647
Эффективная ставка налога	22%	22%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2019 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	1 января 2019 года
Активы по отсроченному налогу							
Начисленные отпуска и прочие обязательства	1.165.178	365.855	-	799.323	226.458	-	572.865
Товарно-материальные запасы	304.234	(95.231)	-	399.465	(66.757)	-	466.222
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным и налогам к возмещению	75.160	(8.842)	-	84.002	(101.868)	-	185.870
Резерв по пластиковым потерям	-	(13.436)	-	13.436	(29.362)	-	42.798
Налоговый убыток от Договора доверительного управления	-	-	-	-	(3.937.524)	-	3.937.524
Прочее	163.974	125.460	(7.824)	46.338	(612.967)	(112.091)	771.396
	1.708.546	373.806	(7.824)	1.342.564	(4.522.020)	(112.091)	5.976.675
Обязательства по отсроченным налогам							
Основные средства	(59.714.015)	(8.789.253)	-	(50.924.762)	(492.530)	-	(50.432.232)
	(59.714.015)	(8.789.253)	-	(50.924.762)	(492.530)	-	(50.432.232)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(58.005.469)	(8.415.447)	(7.824)	(49.582.198)	(5.014.550)	(112.091)	(44.455.557)

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года, Компания имеет предоплату по корпоративному налогу в размере 20.245.266 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 1.690.813 тысяч тенге).

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании группы «КазТрансГаз», группы «КазМунайГаз» и группы «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, за исключением случаев, описанных ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания не начисляла резерв по дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (на 31 декабря 2019 года: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Услуги по транспортировке газа		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	81.579.194	77.867.514
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	31.340.202	51.940.874
Организации под контролем «КазМунайГаз»	–	805
	112.919.396	129.809.193
Хранение газа		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	5.256.979	6.819.199
	5.256.979	6.819.199
Техническое обслуживание газопроводов		
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	15.191.720	14.696.726
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	10.305.365	9.970.529
Организации под контролем «Самрук-Казына»	13.393	7.548
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	1.191	
Организации под контролем «КазМунайГаз»	1.187	1.187
	25.512.856	24.675.990
	143.689.231	161.304.382
	За год, закончившийся 31 декабря	
<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	1.590.119	1.645.664
	1.590.119	1.645.664
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	4.106	4.113.807
Организации под контролем «КазМунайГаз»	136	47.699
«КазТрансГаз» и организации под контролем	37.182	26.729
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	499.838	11.920
Организации под контролем «Самрук-Казына»	17.101	2.823
	558.363	4.202.978
	2.148.482	5.848.642
	За год, закончившийся 31 декабря	
<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
Приобретение газа		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	9.732.871	10.819.636
	9.732.871	10.819.636
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	11.327.769	10.499.389
Организации под контролем «Самрук-Казына»	2.300.708	2.276.167
Организации под контролем «КазМунайГаз»	612.121	1.348.534
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	82.146	82.146
	14.322.744	14.206.236

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы по краткосрочной аренде		
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	3.657.120	–
	3.657.120	–
Расходы по НДС по Договору доверительного управления		
Организации под контролем «Самрук-Казына»	–	4.583.536
	–	4.583.536
	31 декабря	
<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	32.065.200	39.546.648
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	5.247.280	15.347.091
Организации под совместным контролем «КазМунайГаз»	10.713	5.071.242
Организации под контролем «Самрук-Казына»	2.073	2.729
Организации под контролем «КазМунайГаз»	–	300
	37.325.266	59.968.010
Авансы выданные		
Организаций под контролем «КазМунайГаз»	–	2.310.546
Организации под контролем «Самрук-Казына»	6.290	4.399
	6.290	2.314.945
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	2.445.348	–
	2.445.348	–
Кредиторская задолженность за приобретённый газ		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	1.687.873	1.168.559
	1.687.873	1.168.559
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	1.144.337	1.295.810
Организации под контролем «Самрук-Казына»	675.714	422.120
Организации под контролем «КазМунайГаз»	238.198	33.931
	2.058.249	1.751.861
Обязательства по финансовым гарантиям		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	8.700.500	10.290.619
	8.700.500	10.290.619
Контрактные обязательства		
Организации под контролем «Самрук-Казына»	1.101.038	–
	1.101.038	–

Обязательства по аренде

25 декабря 2020 года был модифицирован имеющийся у Компании договор аренды МГ «Сарыарка» с АО «АстанаГаз КМГ», ранее учитываемый как краткосрочная аренда. АО «АстанаГаз КМГ» является предприятием, находящимся под совместным контролем Самрук-Казына. В результате модификации срок аренды был увеличен до 31 декабря 2021 года. На дату модификации Компания оценила ставку привлечения заемных средств арендатором в размере 11% годовых. По состоянию на 31 декабря 2020 года приведенная стоимость обязательства по аренде и актива в форме права пользования составляет 32.498.293 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Дивиденды, выплаченные Акционеру**

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, Компания выплатила дивиденды АО «КазТрансГаз» на сумму 85.370.847 тысяч тенге (2019 год: 16.256.158 тысяч тенге) и АО «НК «КазМунайГаз» на сумму в размере 3.111 тысячи тенге (2019 год: 4.544 тысячи тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании, общей численностью 7 человек по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 7 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе, составляет 106.161 тысяча тенге за 2020 год (31 декабря 2019 года: 102.968 тысяч тенге). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная из резерва, созданного в год, предыдущий году выплаты, составляет 257.957 тысяч тенге за 2020 год (31 декабря 2019 года: 251.666 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

24. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Бизнес-операции Компании находятся в Республике Казахстан и относятся в первую очередь к транспортировке, хранению природного газа и оказанию технического обслуживания газопроводов. Несмотря на то, что Компания управляет магистральной газотранспортной сетью в разных регионах Республики Казахстан, главный операционный директор Компании рассматривает деятельность Компании и выделяет ресурсы на уровне Компании. Таким образом, Компания считает, что она имеет только один отчётный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В течение 2020 года, Компания произвела 45% своих доходов от АО «КазТрансГаз», 20% от Группы «Газпром» и 13% от ТОО «Тенгизшевройл» (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года: 35,80% от АО «КазТрансГаз», 28,39% от Группы «Газпром» и 15,15% ТОО «Тенгизшевройл»).

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**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.

Операционная среда

Республика Казахстан продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы, как того требует рыночная экономика. Будущая стабильность казахстанской экономики во многом зависит от этих реформ и событий, а также от эффективности экономических, финансовых и денежных мер, предпринимаемых Правительством.

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 расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, 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 определённых условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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, определённых по принципу «вытянутой руки».

Данный закон не является чётко 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 чётко выраженным.

Из-за неопределённостей, 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 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 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.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательства по выданным гарантиям, 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 нижеприведённых разделах относится к положению на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отчёт 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 23,04% дохода Компании за 2020 год выражено в долларах США, в то время как 2,44% 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 налого- обложения
2020 год	+14% (11%)	3.404.265 (2.674.780)
2019 год	+12% (9%)	5.618.551 (4.213.913)

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.

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 налого- обложения
2020 год	0,25% (0,25%)	434.442 (434.442)
2019 год	0,25% (0,25%)	(483.601) 483.601

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's».

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный	2.038.594	2.212.354

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's».

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк» Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный	44.295.274	8.141.745
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	А+/стабильный	А+/стабильный	13.304.948	39.295.991
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	В+/стабильный	В/стабильный	320	7.920
					57.600.542	47.445.736

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.

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 14*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 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 2020 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	12.380.074	-	-	-	12.380.074
Банковские займы	-	3.126.853	9.183.688	42.377.548	4.387.825	59.075.914
Обязательства по выданным гарантиям	-	6.503.375	6.503.375	52.027.000	323.310.651	388.344.401
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	454.272	467.900	-	922.172
Прочие финансовые обязательства	322.137	1.009.705	34.737.076	-	-	36.068.918
	322.137	23.020.007	50.878.411	94.872.448	327.698.476	496.791.479

<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 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	9.486.151	-	-	-	9.486.151
Банковские займы	-	4.470.860	13.163.823	44.486.171	2.683.948	64.804.802
Обязательства по выданным гарантиям	-	6.912.098	8.168.751	127.747.925	324.603.702	467.432.476
Прочие финансовые обязательства	255.322	42.929	1.981.666	-	-	2.279.917
	255.322	20.912.038	23.314.240	172.234.096	327.287.650	544.003.346

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 2019 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает банковские займы, раскрытые в *Примечании 13*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределённую 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 заёмных средств к капиталу, который не превышает 1,5.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские займы	46.316.931	53.624.925
Итого задолженность	46.316.931	53.624.925
Капитал	673.698.420	702.371.811
Коэффициент доли заёмных средств	0,07	0,08

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства				
Банковские займы (Уровень 2)	46.316.931	53.624.925	46.902.581	53.747.391

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.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путём 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 2020 года и 31 декабря 2019 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:

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплаченное вознаграждение	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства							
Банковские займы	53.624.925	4.314.938	(11.079.997)	(5.332.484)	-	4.789.549	46.316.931
Обязательства по аренде	-	-	(914.376)	-	-	35.130.596	34.216.220
Итого обязательства, возникающих в результате финансовой деятельности	53.624.925	4.314.938	(11.994.373)	(5.332.484)	-	39.920.145	80.533.151
В тысячах тенге	1 января 2019 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплаченное вознаграждение	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства							
Банковские займы	58.723.339	22.373.785	(27.309.740)	(5.258.182)	(24.327)	5.120.050	53.624.925
Обязательства по аренде	802.036	-	(802.036)	-	-	-	-
Итого обязательства, возникающих в результате финансовой деятельности	59.525.375	22.373.785	(28.111.776)	(5.258.182)	(24.327)	5.120.050	53.624.925

В столбце «Прочее» представлены 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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты значительных событий не произошло.