

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-39

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и членам Совета Директоров АО «КазТрансГаз Аймак»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах 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 отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее по тексту - «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 значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевые вопросы аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Возмещаемость торговой дебиторской задолженности от третьих сторон

По состоянию на 31 декабря 2020 года, у Организации есть существенная торговая дебиторская задолженность от третьих сторон. Организация создала матрицу резервов, которая основана на ее историческом опыте понесенных кредитных убытков и прогнозных факторах, специфичных для экономической среды. Оценка возмещаемости торговой дебиторской задолженности от третьих сторон является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебитора. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация о дебиторской задолженности от третьих сторон раскрывается в *Примечаниях 3, 4 и 9* к финансовой отчетности.

Мы получили понимание процесса расчета резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и оценили соответствующие положения учётной политики Организации. Мы сравнили информацию, использованную Организацией в матрице резервирования, с историческими данными и общедоступной прогнозной информацией. Мы рассмотрели базовые расчетные формулы, используемые в модели Организации по МСФО (IFRS) 9, для ожидаемых кредитных убытков. Мы также рассмотрели информацию о возрастной структуре торговой дебиторской задолженности и о погашении торговой дебиторской задолженности до и после отчётной даты. Мы рассмотрели текущий статус переговоров и корреспонденцию с третьими сторонами.

Мы проанализировали раскрытия, сделанные Организацией в отношении торговой дебиторской задолженности.

Соблюдение кредитных договорных обязательств

В соответствии с условиями кредитных соглашений, раскрытыми в *Примечании 14* 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 14* 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 14* 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 Компании 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 предоставляем 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, 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и членов 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 соответствующего раскрытия 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;


Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, входящими в Совет 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 лицам, входящим в Совет 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 соответствующих мерах предосторожности.

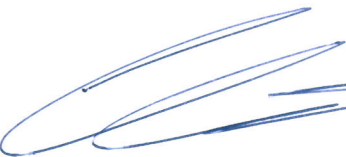
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, входящих в Совет Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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

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	5	248.672.260	260.830.731
Инвестиционная недвижимость		26.572	28.509
Нематериальные активы	6	1.256.417	1.219.539
Активы в форме права пользования	7	1.224.738	459.892
Долгосрочные банковские вклады	11	650.925	892.899
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам		2.357	2.578
Расходы будущих периодов		5.280	8.640
Авансы выданные		399.859	–
Отложенные налоговые активы	28	183.749	46.856
		252.422.157	263.489.644
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	2.531.388	2.674.218
Торговая дебиторская задолженность	9	41.743.568	35.352.272
Авансы выданные		41.949	78.957
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	10	2.919.727	2.766.551
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	28	1.321.646	2.721.204
Прочие оборотные активы		421.753	390.112
Краткосрочные банковские вклады	11	10.526	4.700
Денежные средства и их эквиваленты	12	57.626.351	55.217.186
		106.616.908	99.205.200
Итого активов		359.039.065	362.694.844

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	125.545.632	123.995.302
Нераспределённая прибыль		37.417.203	49.426.980
Итого капитал		162.962.835	173.422.282
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	14	45.703.856	52.436.397
Обязательство по аренде	7	380.443	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	18.646.439	12.697.034
Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка		4.052.821	2.596.377
Доходы будущих периодов	17	8.415.332	7.796.088
		77.198.891	75.525.896
Краткосрочные обязательства			
Процентные займы	14	11.053.877	10.834.348
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	122.288	122.288
Беспроцентный заем от Акционера	16	287.618	–
Обязательство по аренде	7	417.988	–
Торговая кредиторская задолженность	18	68.689.455	67.456.144
Обязательства по договору	20	4.884.296	5.477.567
Налоги к уплате помимо подоходного налога		249.355	209.374
Доходы будущих периодов	17	496.473	460.481
Оценочные обязательства	19	30.765.943	27.964.986
Прочие краткосрочные обязательства	21	1.910.046	1.221.478
		118.877.339	113.746.666
Итого обязательства		196.076.230	189.272.562
Итого капитала и обязательств		359.039.065	362.694.844
Балансовая стоимость на одну простую акцию			
в тысячах тенге	13	2,361	2,520

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Аскарова А.Г.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 39 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
Доходы	22	233.669.966	222.504.185
Себестоимость реализации	23	(215.080.846)	(204.811.137)
Валовая прибыль		18.589.120	17.693.048
Общие и административные расходы	24	(5.348.500)	(4.631.341)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки от финансовых активов, нетто		(427.681)	(1.778.060)
Прочие операционные доходы	25	3.437.781	5.244.035
Прочие операционные расходы	25	(2.389.192)	(2.864.505)
Прибыль от операционной деятельности		13.861.528	13.663.177
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(2.801.239)	116.900
Финансовые доходы		4.312.889	2.712.222
Финансовые расходы	26	(7.659.300)	(8.643.998)
Прибыль до налогообложения		7.713.878	7.848.301
Расходы по подоходному налогу	27	(3.605.722)	(1.516.065)
Чистая прибыль за год		4.108.156	6.332.236
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		4.108.156	6.332.236
Доход на акцию в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	13	0,060	0,093

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Аскарова А.Г.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от клиентов		257.096.789	257.226.043
Выплаты поставщикам		(223.891.574)	(186.887.449)
Выплаты работникам		(5.178.550)	(5.199.926)
Прочие налоги и выплаты		(9.069.153)	(9.564.077)
Прочие поступления		66.690	2.930
Подходные налоги уплаченные		(1.698.106)	(2.141.194)
Проценты уплаченные	14, 15	(6.942.746)	(8.360.646)
Проценты полученные		3.661.004	2.227.245
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		14.044.354	47.302.926
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(355.592)	(357.167)
Снятие банковских вкладов, нетто		241.922	97.656
Приобретение основных средств		(12.071.451)	(10.181.109)
Поступления от продажи активов, предназначенных для продажи		-	11.836.735
Поступления от продажи основных средств		4.378	1.475
Поступления от продажи долговых инструментов		-	3.443.196
Поступления по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам		221	221
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(12.180.522)	4.841.007
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по процентным займам	14, 29	3.546.971	3.643.655
Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам	15, 29	5.588.710	-
Получение беспроцентного займа от Акционера	16, 29	287.618	-
Погашение процентных займов	14, 29	(9.991.595)	(17.384.445)
Погашение основной части обязательств по аренде	7, 29	(436.800)	(408.852)
Дивиденды выплаченные	13	-	(11.836.735)
Взносы в уставный капитал	13	1.550.330	5.848.870
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		545.234	(20.137.507)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		2.409.066	32.006.426
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		99	(8)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		55.217.186	23.210.768
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	12	57.626.351	55.217.186

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



АскарOVA А.Г.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 года		118.146.432	52.137.264	170.283.696
Чистая прибыль за год		-	6.332.236	6.332.236
Итого совокупный доход за год		-	6.332.236	6.332.236
Взнос со стороны Акционера		-	30.294	30.294
Дивиденды	13	-	(11.836.735)	(11.836.735)
Выпуск акций	13	5.848.870	-	5.848.870
Прочие операции с Акционером	13	-	2.763.921	2.763.921
На 31 декабря 2019 года		123.995.302	49.426.980	173.422.282
Чистая прибыль за год		-	4.108.156	4.108.156
Итого совокупный доход за год		-	4.108.156	4.108.156
Выпуск акций	13	1.550.330	-	1.550.330
Прочие операции с Акционером	13	-	(16.117.933)	(16.117.933)
На 31 декабря 2020 года		125.545.632	37.417.203	162.962.835

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Аскарова А.Г.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ» или «Акционер») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»). АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций «КазМунайГаз» минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 28*).

Основными направлениями деятельности Компании являются приобретение и продажа природного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и иные услуги, относящиеся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети. Тарифы на реализацию и транспортировку газа регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях, Предпринимательским кодексом РК и контролируются Комитетом по регулированию естественных монополий Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»).

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 7.012.125 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 8.662.847 тысяч тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган обязан утвердить компенсирующий тариф с целью возмещения убытков, причиненных потребителям субъектами естественных монополий, за исключением случаев сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 31 декабря 2020 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет 14 филиалов в Казахстане (в 2019 году: 12 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Есильский район, ул. А. Букейханова, д. 12.

Годовая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 15 февраля 2021 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет 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 прилагаемой учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи тенге, за исключением случаев, когда указано иное.

В финансовой отчётности представлена сравнительная информация в отношении предыдущего периода.

Операционная среда

Руководство полагает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста бизнеса Компании в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативная база могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения сделала официальное объявление о пандемии нового вируса COVID-19. В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» в целях обеспечения безопасности с 16 марта 2020 года по 15 апреля 2020 года было введено чрезвычайное положение, которое было впоследствии продлено до 11 мая 2020 года. Режим карантина был введен в городах Казахстана, включая Алматы и Нур-Султан, где была приостановлена деятельность большинства предприятий. Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая негативный эффект на всю мировую экономику.

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

С учетом осложнения эпидемиологической ситуации и роста заболеваемости коронавирусной инфекцией в Казахстане, с 5 июля 2020 года решением Государственной комиссии по обеспечению режима чрезвычайного положения при Президенте Республики Казахстан были введены 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 мировым валютам.

Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, но они не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Список новых и измененных стандартов и интерпретаций представлен ниже:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «*Определение бизнеса*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «*Реформа базовой процентной ставки*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «*Определение существенности*»;
- Обновленная версия «*Концептуальные основы представления финансовых отчетов*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*».

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности 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 отчетности*» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- 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.

Компания не ожидает, что данные поправки окажут существенное влияние на финансовую отчетность.

Сезонный характер деятельности

Операционные расходы Компании подвержены сезонным колебаниям, при этом более высокие расходы на материалы и ремонт, техническое обслуживание и прочие услуги обычно ожидаются во втором и третьем квартале года, чем в первом и последнем квартале календарного года. Такие колебания, в основном, связаны со снижением объемов потребления газа в тёплый период года.

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

Финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счётов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчётности в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»):

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение одного года
31 декабря 2020 года	420,91	413,38
31 декабря 2019 года	382,59	382,87

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств, цену их приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам на долгосрочные строительные проекты, если они отвечают критериям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оценённых показателей (увеличение полезного срока службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техобслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе по мере возникновения.

Амортизация рассчитывается линейным методом на основании расчётных сроков полезного использования основных средств. Расчётный полезный срок службы основных средств представлен следующим образом (в годах):

Здания	8-85
Газотранспортная система	10-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочее	3-20

Амортизация на землю не начисляется.

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

Прекращение признания объекта основных средств и любого значительного первоначально признанного компонента происходит при 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. Остаточная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются в каждом финансовом году и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено, и они не будут введены в эксплуатацию.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезной службы нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение срока полезной службы, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года. Изменения в расчётном сроке полезной службы или предполагаемой структуре использования будущих экономических выгод, включённых в актив, отражаются посредством изменения периода или метода амортизации, и учитываются как изменения в учётных оценках. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком службы 3-7 лет.

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 определенного периода времени в обмен на возмещение.

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.

i) 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 активов 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 срока: аренды или предполагаемого срока полезного использования активов (3 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)**ii) 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 (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (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.

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующего денежные средства (далее – «ЕГДС»), превышает справедливую стоимость актива ЕГДС, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или активами Компании. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозны расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ЕГДС. 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.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ЕГДС.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу первое поступление – первый отпуск (ФИФО). Стоимость включает все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент. Чистая стоимость реализации основана на расчётной цене реализации в ходе осуществления обычной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

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. 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 SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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.

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.

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Эта категория наиболее актуальна для Компании. Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

Финансовые активы Компании по амортизированной стоимости включают банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; или
- 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 признаёт 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, создаётся 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, создаётся 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).

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт 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 заёмщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл 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, обозначенные 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.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на две категории:

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

В данную категорию, главным образом, относятся займы и выпущенные долговые ценные бумаги.

Прекращение признания

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется на основе рыночных котировок или котировок дилерских цен (цена покупки для длинных позиций и цена продажи для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активном рынке, определяется с использованием соответствующих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних коммерческих сделок на рынке; ссылка на текущую справедливую стоимость другого инструмента, которая практически не отличается; анализ дисконтированных денежных потоков или другие модели оценки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и денежные средства Компании на банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые свободно конвертируются в заранее оговорённые суммы денежных средств, с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев и которые подвержены незначительному риску изменений стоимости.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является непроизводным финансовым активом, не котирующимся на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки, торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, минус любой резерв на обесценение.

Прибыли и убытки отражаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения торговой дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Оценочные обязательства

Резервы признаются в случае, если Компания вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Если Компания ожидает, что оценочное обязательство будет возмещено, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путём дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

Обязательства по договору

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

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

К доходам будущих периодов относятся безвозмездные поступления в виде долгосрочных активов, которые подлежат списанию в течение срока службы актива, или средства целевого финансирования, предоставленные на условиях создания, приобретения и строительства долгосрочных активов или для осуществления текущих расходов. Доходы будущих периодов отражаются в отчёте о финансовом положении в долгосрочных обязательствах, за исключением доходов, которые будут списаны в течение года с отчётной даты.

Налогообложение**Налог на добавленную стоимость («НДС»)**

Налоговые органы позволяют производить погашение налога на добавленную стоимость («НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доход от реализации товаров, работ и услуг, облагаемых НДС в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретённым 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.

Компания классифицирует часть НДС к получению как краткосрочный актив, который будет зачтён с суммой по счёту НДС к оплате в период после 31 декабря 2020 года.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены на отчётную дату.

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

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём 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 гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)*****Отложенный подоходный налог (продолжение)***

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

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Активы по непризнанному отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о совокупном доходе, также не признается в составе отчёта о совокупном доходе. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых подоходных активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Капитал***Уставный капитал***

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

Признание доходов и расходов

Доход признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Продажа газа*

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу природного газа, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что доход от продажи природного газа должен признаваться в течение времени, при условии, что клиент одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Компанией.

Предоставление услуг по транспортировке газа

Компания ежемесячно выполняет обязательства по исполнению и признаёт доход от оказания услуг по транспортировке газа, исходя из фактических объёмов оказанных услуг. Доход от услуг по транспортировке газа признаётся с течением времени, учитывая, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Предоставление прочих услуг

Доход от оказания прочих услуг признаётся по мере оказания услуг. Доход от прочих услуг признаётся с течением времени, учитывая, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Процентный доход

Доход признаётся при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, которая является ставкой, которая дисконтирует расчётные будущие поступления денежных средств в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой текущей стоимости финансового актива).

Процентный доход признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Расходы

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

Условные активы и условные 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 не раскрываются, если возможность оттока ресурсов, включающих экономические выгоды, является отдалённой.

События после отчётной даты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на суммы учтённых активов и обязательств на дату составления финансовой отчётности и учтённые суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Изменения в бухгалтерских оценках по трубам, принятым по договорам доверительного управления от Местных исполнительных органов и государственных органов

В предыдущие годы Компания применяла суждение при определении того, следует ли признавать трубопроводы, переданные Компании по соглашениям о доверительном управлении (далее – «ДДУ») с Местными исполнительными органами (далее – «МИО») и Департаментами Комитета государственного имущества и приватизации, в качестве активов, контролируемых Компанией, и предполагала, что ДДУ представляли собой по существу краткосрочный механизм передачи контроля над трубопроводами на период завершения передачи Компанией юридического права собственности на трубопроводы. Компания ожидала, что данные трубопроводы впоследствии в короткие сроки будут переданы от МИО в республиканскую собственность. После, республиканский орган передаст в СК, из СК в НК КМГ, КТГ и КТГ Аймак. Это суждение было подкреплено определенными фактами и обстоятельствами, имевшимися на соответствующие даты в прошлом, включая Меморандум о взаимопонимании между Компанией и МИО, который формировал обоснованные ожидания, что передача юридических прав собственности на газопроводы будет завершена в ближайшем будущем, и юридические и экономические стимулы для обеих сторон ДДУ завершить передачу в кратчайшие сроки (например, требования о том, что все риски и выгоды, обычно связанные с владением активами, возлагаются на Компанию, а не на МИО, включая обязательство по уплате налога на имущество, связанное с трубопроводами), и право включать на стадии формирования и утверждения тарифов расходы, связанные с трубопроводами, контролируемых Компанией и признанных в ее отчете о финансовом положении. В результате Компания учитывала передачу трубопроводов в рамках ДДУ как безвозмездное внесение активов в свой капитал в составе нераспределенной прибыли по их справедливой стоимости. После завершения процесса передачи прав первоначально признанная сумма переводилась в уставный капитал.

В последующих периодах Компания продолжает считать приемлемым принятое ранее суждение.

В 2020 году Компания пришла к выводу, что произошли значительные изменения в фактах и обстоятельствах, которые служили обоснованием для приемлемости первоначального суждения, и это может привести к выводу о том, что первоначальное суждение более не является приемлемым. Произошедшие изменения включают тот факт, что срок действия первоначального Меморандума о взаимопонимании истек и он не был продлен, процесс юридической передачи трубопроводов Компании не был завершён в соответствующие сроки, внесенные в 2020 году изменения в законодательстве дают право Компании при формировании и утверждении тарифа учесть в затратной части тарифа так же расходы на содержание и ремонт основных средств, полученных в пользование для предоставления регулируемых услуг на основании договора доверительного управления государственным имуществом от местных исполнительных органов, на Компанию не возложены обязательства по уплате налога на имущество, а для завершения юридического процесса передачи прав собственности на трубопроводы требуется более длительный срок ввиду необходимости устранения МИО замечаний компании принципиального характера. В связи с этим Компания пришла к выводу, что начиная с 2020 года первоначальное суждение более не является приемлемым, и после продления ДДУ Компания более не контролирует трубопроводы, предоставленные МИО. На этом основании Компания заключила, что признание трубопроводов должно быть прекращено и отражено как распределение активов ее конечному контролирующему собственнику, то есть Республике Казахстан. Изменение суждения не представляет собой ошибку бухгалтерского учета и, следовательно, должно учитываться перспективно.

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Компания применила изменения в суждениях в отношении трубопроводов, полученных по ДДУ на перспективной основе. Таким образом, в 2020 году Компания прекратила признание всех трубопроводов, полученных по таким соглашениям по их балансовой стоимости на эту дату и, в результате, уменьшила нераспределенную прибыль на 16.117.933 тысячи тенге (Примечания 5 и 13).

Изменение суждения влияет на текущий и будущие отчетные периоды. Если бы в 2020 году не было изменено суждение, то расходы на амортизацию за текущий отчетный год были бы выше на 245.323 тысячи тенге, а собственный капитал и основные средства на конец текущего отчетного периода – на 15.872.610 тысяч тенге. Влияние на будущие отчетные периоды будет заключаться в меньших суммах основных средств и собственного капитала на конец соответствующих отчетных периодов и уменьшении годовых амортизационных расходов на 320.670 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Срок полезного использования основных средств**

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе.

Ожидаемые кредитные убытки

Руководство формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по ожидаемым кредитным убыткам, руководство основывает свои оценки на классификации торговой дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. По состоянию на 31 декабря 2020 года, резервы по ожидаемым кредитным убыткам были отражены в размере 3.745.020 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 4.698.048 тысяч тенге) (Примечание 9).

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы признаются по всем резервам по займам к получению, ожидаемым кредитным убыткам, начисленным отпускам и прочим обязательствам 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 на зачёт текущего налогового актива 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 отчётах о финансовом положении отложенные налоговые активы зачитываются в счёт отложенных налоговых обязательств, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. Более подробная информация в *Примечании 27*.

Затраты по займам

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Работы Компании по строительству и модернизации обычно занимают менее года, вид работ не является сложным или крупным и представляет собой работы над «последней милей» трубопроводов. Газораспределительные сети, строящиеся в пределах одного региона, независимы друг от друга и транспортируют газ отдельно друг от друга. Поскольку срок строительства (работ по модернизации) составляет менее одного года, работы по строительству и модернизации не соответствуют определению квалифицируемого актива для целей МСФО (IAS) 23.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газо-транспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2019 года	267.757	5.821.647	2.340.057	300.183.402	76.486	1.033.003	2.601.059	312.323.411
Поступления	-	27.653	179.359	568.233	-	60.272	8.690.753	9.526.270
Изменение учетных оценок по резерву ликвидации газопроводов	-	-	-	772.216	-	-	-	772.216
Переводы	194	227.966	8.523	9.911.636	-	72	(10.148.391)	-
Выбытия	(286)	(6.547)	(103.038)	(363.128)	-	(49.501)	(3.630)	(526.130)
На 31 декабря 2019 года	267.665	6.070.719	2.424.901	311.072.359	76.486	1.043.846	1.139.791	322.095.767
Поступления	-	1.196	313.647	1.742.884	-	15.477	11.072.682	13.145.886
Изменение учетных оценок по резерву ликвидации газопроводов	-	-	-	888.206	-	-	-	888.206
Переводы	-	2.962	304.244	6.476.346	-	-	(6.783.552)	-
Выбытия	(1.440)	-	(112.880)	(46.234)	-	(46.341)	(6.777)	(213.672)
Изменение учетных оценок по ДДУ	-	-	-	(17.323.199)	-	-	-	(17.323.199)
На 31 декабря 2020 года	266.225	6.074.877	2.929.912	302.810.362	76.486	1.012.982	5.422.144	318.592.988
Накопленная амортизация								
На 1 января 2019 года	-	(2.754.560)	(1.496.601)	(46.308.039)	(48.053)	(634.475)	(290.939)	(51.532.667)
Амортизационные отчисления	-	(331.733)	(182.000)	(9.585.330)	(14.805)	(92.760)	-	(10.206.628)
Выбытия	-	6.547	102.105	321.326	-	44.281	-	474.259
На 31 декабря 2019 года	-	(3.079.746)	(1.576.496)	(55.572.043)	(62.858)	(682.954)	(290.939)	(61.265.036)
Амортизационные отчисления	-	(295.232)	(169.100)	(9.498.351)	(13.521)	(81.194)	-	(10.057.398)
Выбытия	-	-	105.660	44.884	-	45.896	-	196.440
Изменение учетных оценок по ДДУ	-	-	-	1.205.266	-	-	-	1.205.266
На 31 декабря 2020 года	-	(3.374.978)	(1.639.936)	(63.820.244)	(76.379)	(718.252)	(290.939)	(69.920.728)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2019 года	267.665	2.990.973	848.405	255.500.316	13.628	360.892	848.852	260.830.731
На 31 декабря 2020 года	266.225	2.699.899	1.289.976	238.990.118	107	294.730	5.131.205	248.672.260

В 2020 году Компания списала газопроводы, полученные в рамках ДДУ с Местными исполнительными и государственными органами, балансовая стоимость которых составляла 16.117.933 тысячи тенге. Операция была отражена как прочие операции с акционером в составе нераспределенной прибыли (Примечания 4 и 13).

В течение 2020 года Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 1.130.317 тысяч тенге (2019 год: 225.328 тысячи тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (Примечание 17). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации газопроводов.

На 31 декабря 2020 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.952.023 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 4.509.244 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2019 года	1.133.350	446.752	41.546	1.621.648
Поступления	662.146	-	-	662.146
Выбытия	(10.691)	-	-	(10.691)
На 31 декабря 2019 года	1.784.805	446.752	41.546	2.273.103
Поступления	241.235	1.719	-	242.954
Выбытия	(8.975)	(3.545)	-	(12.520)
На 31 декабря 2020 года	2.017.065	444.926	41.546	2.503.537
Накопленная амортизация				
На 1 января 2019 года	(460.137)	(357.648)	(32.266)	(850.051)
Начисленная амортизация	(173.427)	(32.533)	(8.244)	(214.204)
Выбытия	10.691	-	-	10.691
На 31 декабря 2019 года	(622.873)	(390.181)	(40.510)	(1.053.564)
Начисленная амортизация	(171.555)	(24.396)	(10.125)	(206.076)
Выбытия	(3.157)	3.545	12.132	12.520
На 31 декабря 2020 года	(797.585)	(411.032)	(38.503)	(1.247.120)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2019 года	1.161.932	56.571	1.036	1.219.539
На 31 декабря 2020 года	1.219.480	33.894	3.043	1.256.417

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	Актив в форме права пользования	Обязательство по аренде (Примечание 29)
На 31 декабря 2018 года	-	-
Применение МСФО 16	838.690	838.690
Зачет с авансами выданными (оборотные активы)	-	(429.838)
Расходы по амортизации (Примечание 24)	(378.798)	-
Платежи	-	(408.852)
На 31 декабря 2019 года	459.892	-
Модификация договора аренды	1.226.866	1.226.866
Расходы по амортизации (Примечание 24)	(462.020)	-
Процентный расход	-	8.365
Платежи	-	(436.800)
На 31 декабря 2020 года	1.224.738	798.431

В 2020 году Компания заключила новый договор аренды офиса с ИП Когай, в результате чего срок аренды был продлен на 3 года без добавления права на использование одного или более базовых активов. Новый договор аренды офиса учитывается как модификация существующего договора аренды.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств для арендатора составляет 10,90% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Природный газ (по себестоимости)	2.463.101	2.363.525
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	68.010	232.039
Незавершённое производство	–	77.965
Прочее	277	689
	2.531.388	2.674.218

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	40.364.022	37.720.463
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	5.124.566	2.329.857
	45.488.588	40.050.320
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(3.745.020)	(4.698.048)
	41.743.568	35.352.272

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	4.698.048	3.179.633
Начисление за период	3.253.923	6.853.190
Сторнирование	(2.840.051)	(5.070.767)
Списание	(1.366.900)	(264.008)
На 31 декабря	3.745.020	4.698.048

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущие	Просроченные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2020 года							
Процент ожидаемых кредитных убытков	8,23%	0,04%	0,86%	3,92%	4,56%	14,37%	66,02%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	45.488.588	34.819.058	3.895.692	838.139	314.014	119.263	5.502.422
Ожидаемый кредитный убыток	3.745.020	14.159	33.643	32.892	14.328	17.133	3.632.865
31 декабря 2019 года							
Процент ожидаемых кредитных убытков	11,73%	0,06%	0,90%	4,96%	5,83%	22,09%	58,99%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	40.050.320	23.302.167	6.815.309	1.544.593	482.878	390.225	7.515.148
Ожидаемый кредитный убыток	4.698.048	13.109	61.085	76.688	28.154	86.184	4.432.828

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к возмещению	2.747.758	2.548.085
Налог на имущество	144.497	159.745
Прочее	27.472	58.721
	2.919.727	2.766.551

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	650.925	892.899
Начисленные проценты к получению	10.526	4.700
	661.451	897.599
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(10.526)	(4.700)
Долгосрочные банковские вклады	650.925	892.899

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные банковские вклады в размере 650.925 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по займам, выданных АО «Народный банк Казахстана» сотрудникам Компании со ставкой вознаграждения 1% годовых (31 декабря 2019 года: 892.899 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря, денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	35.248.000	52.459.000
Текущий счёт в тенге	22.355.620	2.739.728
Денежные средства в пути	22.731	18.350
Наличность в кассе	—	108
	57.626.351	55.217.186

Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой 7,5%.

В 2020 году начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 4.305.395 тысяч тенге (в 2019 году: 2.606.949 тысяча тенге).

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Простые акции, выпущенные в обращение				
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	5.441.957	5.286.924	54.419.570	52.869.240
	68.483.587	68.328.554	125.545.632	123.995.302

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)**

17 сентября 2020 года Компания выпустила 155.033 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 1.550.330 тысяч тенге, выплаченные денежными средствами.

11 ноября 2019 года Компания выпустила 27.127 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 271.270 тысяч тенге, выплаченные денежными средствами. Кроме того, 12 декабря 2019 года Компания выпустила 557.760 акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 5.577.600 тысяч тенге, выплаченные денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2020 года все простые акции Компании были утверждены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении и право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

Балансовая стоимость на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активов	359.039.065	362.694.844
Минус: нематериальные активы	1.256.417	1.219.539
Минус: итого обязательства	196.076.230	189.272.562
Чистые активы для простых акций	161.706.418	172.202.743
Количество простых акций	68.483.587	68.328.554
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,361	2,520

Прибыль на акцию

Базовый и разводнённый доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за 12 (двенадцать) месяцев, закончившихся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистый доход, относимый на держателя простых акций	4.108.156	6.332.236
Среднее количество простых акций	68.406.071	68.036.111
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,060	0,093

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

Нераспределённая прибыль*Прочие операции с акционером*

В 2020 году Компания списала газопроводы, полученные в рамках ДДУ с Местными исполнительными и государственными органами, балансовая стоимость которых составляла 16.117.933 тысячи тенге. Операция была отражена как прочие операции с акционером в составе нераспределённой прибыли (*Примечания 5*).

В 2019 году АО «КазТрансГаз» выкупило у Компании облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» («ДСФК») балансовой стоимостью 679.275 тысяч тенге на сумму 3.443.196 тысяч тенге. На дату операции балансовая стоимость облигаций была равна справедливой стоимости. Сделка учитывалась по справедливой стоимости на момент признания. Разница между балансовой стоимостью облигаций и полученным вознаграждением в размере 2.763.921 тысячи тенге была отражена как вклад Акционера в нераспределённую прибыль.

Дивиденды

В 2019 году Компания начислила и выплатила дивиденды в размере 11.836.735 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 2,15%	11.814.911	13.963.076
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	9.542.912	10.906.186
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	8.588.250	9.733.350
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	5.334.172	6.223.201
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	5.168.420	6.645.111
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	4.705.882	5.647.059
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	4.140.290	4.893.070
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	28 декабря 2030	13,67%	3.546.971	-
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	3.145.881	4.194.508
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	453.507	680.261
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(391.346)	(458.029)
				56.049.850	62.427.793
Проценты к уплате				707.883	842.952
				56.757.733	63.270.745
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(11.053.877)	(10.834.348)
Долгосрочная часть процентных займов				45.703.856	52.436.397

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа в размере 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% годовых с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысячи тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа в размере 829.364 тысячи тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. С 5 июня 2019 года процентная ставка стала плавающей и составила 6-месячный ИПЦ + 3,15%. 30 июня 2020 года Компания заключила соглашение о внесении изменений и изложении в новой редакции действующего договора займа, в котором были пересмотрены ковенанты, а процентная ставка была изменена на 6-месячный ИПЦ + 2,15%. В течение 2020 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 1.343.429 тысяч тенге и 1.364.075 тысяч тенге соответственно. В 2020 году Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 2.148.165 тысяч тенге.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений о возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам модернизации системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение 2020 года Компания заключила новый договор займа на общую сумму 3.546.971 тысячи тенге для реализации проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кордайского района». В течение 2020 года Компания погасила основную сумму задолженности в размере 7.843.430 тысяч тенге и проценты в размере 4.282.347 тысяч тенге. В течение 2020 года начисленные проценты составили 4.167.925 тысяч тенге.

Ковенанты

По условиям процентных займов Компания обязана соблюдать определённые ковенанты, такие как (а) соотношение финансового долга за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Чистый финансовый долг) к прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) с пороговым значением 4, и (б) соотношение Чистого финансового долга к сумме Чистого финансового долга и собственного капитала с максимальным значением 0,5.

Компания пересматривает соблюдение условий кредитных соглашений на каждую отчётную дату. Невыполнение финансовых и нефинансовых ковенантов даёт кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания соблюдала все ковенанты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная сумма основного долга	Тенге	2025 год	7,50%	21.242.991	15.654.281
Дисконт				(2.596.552)	(2.957.247)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				122.288	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(122.288)	(122.288)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				18.646.439	12.697.034

Изменения в дисконте за отчётные периоды представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	(2.957.247)	(3.287.805)
Амортизация дисконта (Примечание 26)	360.695	330.558
На 31 декабря	(2.596.552)	(2.957.247)

По состоянию на 31 декабря 2020 года выпущенные долговые ценные бумаги включали облигации с фиксированной процентной ставкой, обращающиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту – «КФБ») с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ:

Код облигации	Количество зарегистрированных облигаций	Период к купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«KTGAb2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	16.242.991
«KTGAe1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
31 декабря 2020 года				21.242.991

В течение 2020 года связанная сторона Компании KTG B.V. приобрела облигации на сумму 5.588.710 тысяч тенге согласно второй эмиссии в рамках первой облигационной программы под 7,5% годовых с полугодовым купоном с целью финансирования строительных работ в городе Нур-Султан.

В 2020 году Компания начислила и выплатила проценты в размере 1.296.324 тысяч тенге (Примечание 26).

16. БЕСПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЕМ ОТ АКЦИОНЕРА

17 августа 2020 года Компания подписала договор с КТГ на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 1.100.000 тысяч тенге сроком менее одного года с даты получения. В соответствии с договором Компания получила первый транш в размере 287.618 тысяч тенге на установку приборов учета газа с функцией дистанционного управления и налаживания системы учета газа в рамках проекта «Цифровой учет газа».

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	8.256.569	8.470.213
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	1.130.317	225.328
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 25)	(475.081)	(438.972)
На 31 декабря	8.911.805	8.256.569
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(496.473)	(460.481)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 31 декабря	8.415.332	7.796.088

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 28)	59.341.302	57.990.972
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.931.686	3.048.705
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 28)	6.416.467	6.416.467
	68.689.455	67.456.144

Начисленные обязательства перед связанными сторонами включают сумму, подлежащую выплате ТОО «Азиатский Газопровод» за возмещение расходов и убытков, понесённых по договору займа газа.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	68.683.337	67.451.872
Российский рубль	6.118	4.262
Доллар США	–	10
	68.689.455	67.456.144

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd в размере 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 30.765.943 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 27.964.986 тысячам тенге) по договору займа газа (Примечание 31).

В 2020 году курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 2.800.958 тысяча тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по договорам на поставку газа	3.089.637	3.927.065
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 28)	159.192	222.723
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.635.467	1.327.779
	4.884.296	5.477.567

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Начисленные обязательства	1.719.999	1.016.369
Прочее	190.047	205.109
	1.910.046	1.221.478

Начисленные обязательства состоят из резервов по бонусам и неиспользованным отпускам, относящимся к сотрудникам Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ДОХОДЫ**

Компания получает доходы с течением времени в Казахстане. Доходы за год, закончившийся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы от реализации природного газа	189.231.809	181.117.016
Доходы от услуг по транспортировке газа	44.438.157	41.387.169
	233.669.966	222.504.185

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за год, закончившийся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Себестоимость природного газа	172.877.101	164.690.102
Транспортировка и доставка	10.181.908	9.618.849
Износ и амортизация	9.916.304	10.020.433
Услуги по биллингу	5.784.727	5.973.637
Заработная плата и соответствующие налоги	5.021.863	4.582.287
Налог на имущество и прочие налоги	3.797.419	3.944.443
Потери газа в пределах норм	3.649.667	3.488.627
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	1.770.137	152.242
Ремонт и техническое обслуживание	434.598	460.350
Сырье и материалы	103.920	148.927
Прочие	1.543.202	1.731.240
	215.080.846	204.811.137

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря, общехозяйственные и административные расходы представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2.333.125	2.110.441
Профессиональные услуги	514.691	548.329
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования (Примечание 7)	462.020	378.798
Ремонт и техническое обслуживание	420.854	160.075
Износ и амортизация	339.961	392.892
Социальные выплаты	247.130	261.055
Расходы по краткосрочной аренде	228.139	158.546
Налоги помимо подоходного налога	134.845	130.919
Резерв по устаревшим запасам	111.364	7.338
Реклама	59.286	61.649
Комиссия банка	55.011	80.657
Услуги связи	50.969	63.876
Командировочные расходы	31.022	64.709
Повышение квалификации	25.864	63.558
Прочие	334.219	148.499
	5.348.500	4.631.341

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря, прочие операционные доходы и расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	2.212.439	3.048.308
Штрафы и пени	603.030	1.650.070
Амортизация доходов будущих периодов (<i>Примечание 17</i>)	475.081	438.972
Доход от аренды	62.829	44.179
Прочие доходы	84.402	62.506
	3.437.781	5.244.035
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(2,363,024)	(2.761.718)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(17,014)	(43.876)
Расходы от реализации ТМЗ, нетто	-	(49.467)
Прочие расходы	(9.154)	(9.444)
	(2,389,192)	(2.864.505)

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Проценты, начисленные по банковским займам	5.578.037	6.927.286
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	1.296.324	1.174.071
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (<i>Примечание 15</i>)	360.695	330.558
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	227.754	159.099
Прочие затраты	196.490	52.984
	7.659.300	8.643.998

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расход по текущему подоходному налогу	3.298.405	1.736.219
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	444.210	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(136.893)	(220.154)
Расходы по подоходному налогу	3.605.722	1.516.065

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу применительно к прибыли по МСФО до налогообложения для целей финансовой отчётности с фактическими налоговыми расходами:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до учёта подоходного налога	7.713.878	7.848.301
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по нормативной ставке	1.542.776	1.569.660
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	444.210	-
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	756.930	202.042
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	354.027	-
Списание ожидаемых кредитных убытков	276.142	-
Амортизация дисконта по долговым ценным бумагам	72.139	(66.111)
Амортизация обязательства по ликвидации активов	45.551	(31.820)
Прочие	113.947	(157.706)
Расходы по подоходному налогу	3.605.722	1.516.065

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, компоненты активов/(обязательств) по отложенному подоходному налогу включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	Отнесено на прибыль и убыток	2019 год	Отнесено на прибыль и убыток	2018 год
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу					
Оценочные обязательства	6.153.189	560.192	5.592.997	(23.536)	5.616.533
Доходы будущих периодов	1.782.361	131.047	1.651.314	(42.729)	1.694.043
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	751.397	(188.211)	939.608	303.096	636.512
Начисленные обязательства	572.570	-	572.570	-	572.570
Налоговый убыток от ДДУ	748.659	196.740	551.919	225.576	326.343
Начисленные обязательства по премиям руководству	342.583	156.219	186.364	11.176	175.188
Резерв по неиспользованным отпускам	35.472	60	35.412	5.776	29.636
Налоги к уплате	12.694	(20.810)	33.504	9.377	24.127
Резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	39.019	22.145	16.874	(2.072)	18.946
Резерв на обесценение по авансам выданным	2.498	2.392	106	(285)	391
Финансовые доходы	-	(13.103)	13.103	13.103	-
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу	10.440.442	846.671	9.593.771	499.482	9.094.289
Непризнанные активы по отложенному налогу	(7.474.418)	(756.930)	(6.717.488)	(202.042)	(6.515.446)
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу	2.966.024	89.741	2.876.283	297.440	2.578.843
Отложенные налоговые обязательства по подоходному налогу					
Основные средства	(2.782.275)	47.152	(2.829.427)	(99.519)	(2.729.908)
Финансовые расходы	-	-	-	22.233	(22.233)
Отложенные налоговые обязательства по подоходному налогу	(2.782.275)	47.152	(2.829.427)	(77.286)	(2.752.141)
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	183.749	136.893	46.856	220.154	(173.298)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 1.321.646 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 2.721.204 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, компании группы «КазТрансГаз», группы «КазМунайГаз», группы «Самрук Казына» и прочие компании, контролируемые государством.

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 и розничных продаж, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Реализации товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	1.386.027	1.359.114
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	11.579.626	26.312.183
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	1.398.791	1.476.834
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	11.575.159	36.916.275
	25.939.603	66.064.406
Приобретение товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	179.209.255	169.422.396
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	10.960.604	10.433.386
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	64.807	64.706
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	70.777	78.854
	190.305.443	179.999.342
Торговая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	440.602	438.728
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	1.690.318	1.170.979
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	16.343	48.232
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.977.303	671.918
	5.124.566	2.329.857
Торговая кредиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	58.201.572	57.027.771
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	7.553.404	7.378.056
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	4	-
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	2.789	1.612
	65.757.769	64.407.439
Обязательства по договору		
Под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»	153.704	215.869
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	5.488	6.854
	159.192	222.723
Беспроцентный заем от материнской компании		
АО «КазТрансГаз»	287.618	-
	287.618	-
Выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы		
АО «КазТрансГаз»	8.587.696	8.300.050
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	5.588.710	-
Под контролем или совместным контролем Правительства	45.011.409	49.382.666
	59.187.815	57.682.716

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал составлял 4 человека и состоял из членов правления (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 6 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в составе общих и административных расходов, в отдельном отчёте о совокупном доходе составила 292.536 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 326.357 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Бонусы	165.691	116.306
Краткосрочные выплаты работникам	101.768	182.109
Социальный налог	25.077	27.942
	292.536	326.357

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую кредиторскую задолженность и резервы. Основной целью данных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования операций Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, возникающие непосредственно в результате операционной деятельности Компании.

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, в основном включают резервы.

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

Анализ чувствительности в разделе ниже относится к позициям на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате создания резервов на возмещение расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd, которые выражены в долларах США, на отчёт Компании о финансовом положении может повлиять изменение курса доллара США к тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до вычета подоходного налога к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияния на капитал Компании такие изменения не оказывают.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллар США	+14%	(4.307.232)
	-11%	3.384.254
2019 год		
Доллар США	+12%	(3.355.798)
	-9%	2.516.849

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванными изменениями рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочному займу Компании с плавающей процентной ставкой.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до вычета подоходного налога к изменениям шестимесячных ИПЦ, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) шестимесячного ИПЦ	Влияние на прибыль до учёта подоходного налога
2020 год		
	+0,25%	(115.084)
	-0,25%	115.084
2019 год		
	+0,25%	(137.227)
	-0,25%	137.227

Кредитные риски

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. В отношении инвестиционной деятельности, Компания размещает депозиты в казахстанских банках (*Примечания 11, 12*). Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск. Соответственно, по банковским депозитам не требуется создание резерва на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитные риски (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам, денежным средствам на счетах в банке на отчётную дату с использованием кредитных агентств Standard & Poor's и Moody's.

В тысячах тенге	Место нахождения	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
АО «Народный Банк»	Казахстан	S&P	BB/стабильный	BB/стабильный	57.395.159	55.380.126
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Moody's	Baa3/стабильный	Baa3/стабильный	855.421	700.867
АО «Forte Bank»	Казахстан	S&P	B+/стабильный	B+/стабильный	14.316	11.882
АО «Сити Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	A+/стабильный	A+/стабильный	99	1
АТФ Банк	Казахстан	S&P	B-/стабильный	B-/стабильный	56	1.711
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	S&P	BB+/стабильный	BB+/стабильный	20	53
АО «БанкЦентрКредит»	Казахстан	S&P	B/стабильный	B/негативный	-	1.677
АО «Kaspi bank»	Казахстан	S&P	BB-/стабильный	BB-/стабильный	-	8
АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Ba1/стабильный	Ba1/стабильный	-	2
					58.265.071	56.096.327

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным.

Риск ликвидности

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

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объёме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2020 года						
Обязательство по аренде	-	-	454.272	467.900	-	922.172
Процентные займы	132.469	3.629.588	11.657.805	47.615.680	11.282.849	74.318.391
Беспроцентный заем от Акционера (Примечание 16)	-	-	287.618	-	-	287.618
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	187.500	1.405.724	27.615.888	-	29.209.112
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	68.689.455	-	-	-	-	68.689.455
	68.821.924	3.817.088	13.805.419	75.699.468	11.282.849	173.426.748
31 декабря 2019 года						
Процентные займы	142.016	3.850.774	11.499.469	50.893.302	17.375.732	83.761.293
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	187.500	986.571	4.696.284	16.828.352	22.698.707
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	67.456.144	-	-	-	-	67.456.144
	67.598.160	4.038.274	12.486.040	55.589.586	34.204.084	173.916.144

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	56.757.733	52.240.736	–	52.240.736	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	18.768.727	20.153.165	20.153.165	–	–

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	63.270.745	58.386.413	–	58.386.413	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.819.322	14.507.069	14.507.069	–	–

Оценочные значения и допущения

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

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

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

В таблице ниже представлены изменения в финансовых обязательствах по состоянию на 31 декабря.

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2019 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Проценты уплаченные	Прочее*	На 31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства						
Процентные займы (Примечание 14)	63.270.745	3.546.971	(9.991.595)	(5.646.422)	5.578.034	56.757.733
Беспроцентный заем от Акционера (Примечание 16)	-	287.618	-	-	-	287.618
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 15)	12.819.322	5.588.710	-	(1.296.324)	1.657.019	18.768.727
Обязательство по аренде (Примечание 7)	-	-	(436.800)	-	1.235.231	798.431
Итого обязательства от финансовой деятельности	76.090.067	9.423.299	(10.428.395)	(6.942.746)	8.470.284	76.612.509

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2019 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Проценты уплаченные	Прочее*	На 31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства						
Процентные займы (Примечание 14)	77.236.075	3.643.655	(17.384.445)	(7.151.826)	6.927.286	63.270.745
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 15)	12.488.764	-	-	(1.174.071)	1.504.629	12.819.322
Обязательств по аренде (Примечание 7)	408.852	-	(408.852)	(34.749)	34.749	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	90.133.691	3.643.655	(17.793.297)	(8.360.646)	8.466.664	76.090.067

* В графе «Прочие» представлены суммы начисленных процентов по банковским займам и долговым ценным бумагам, суммы амортизации дисконта, признание дополнительных затрат, связанных с организацией займов. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Управление капиталом

Капитал включает акции, приходящиеся на единственного акционера.

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Для того, чтобы сохранять или корректировать структуру капитала, Компания может регулировать выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заёмных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Компания включает выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы, торговую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Процентные займы (Примечание 14)	56.757.733	63.270.745
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 15)	18.768.727	12.819.322
Беспроцентный заем от Акционера (Примечание 16)	287.618	–
Обязательство по аренде (Примечание 7)	798.431	–
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	68.689.455	67.456.144
Прочие краткосрочные обязательства (Примечание 21)	1.910.046	1.221.478
Минус: денежные средства и их эквиваленты, и краткосрочные банковские депозиты (Примечания 11, 12)	(57.636.877)	(55.221.886)
Чистая задолженность	89.575.133	89.545.803
Собственный капитал и чистая задолженность	252.537.968	262.968.085
Коэффициент доли заёмных средств	0,35	0,34

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет один сегмент – Доход от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

31. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты другим образом в настоящей финансовой отчётности.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)**

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направлен на обеспечение эффективной, надёжной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка на сумму 4.052.821 тысяча тенге (31 декабря 2019 года: 2.596.377 тысяч тенге). В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности помимо того, что уже было признано или раскрыто в данной финансовой отчётности.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространённые в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесённом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое положение. Руководство считает, что не требуется создание дополнительных провизий, за исключением тех, которые признаны в данной финансовой отчётности.

Судебные разбирательства

В течение года Компания была вовлечена в ряд судебных разбирательств (в качестве истца), возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчётности.

Договорные и условные обязательства

В 2020 году Компания заключила дополнительное соглашение к договору с материнской компанией на покупку газа сроком на 5 лет, оставшаяся задолженность по договору составляет 172.445.490 тысяч тенге. Кроме того, Компания имеет договорные обязательства по поставке газа сторонним покупателям, а также связанным сторонам на общую сумму 3.845.490 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года договорные обязательства Компании по приобретению услуг капитального характера составили 1.820.067 тысяч тенге.

Обязательства по возмещению расходов PetroChina International Co. Ltd

В рамках Соглашения о займе газа с PetroChina International Co. Ltd. в 2011 году, Компания имеет обязательства перед PetroChina International Co. Ltd по возмещению затрат и потерь, понесённых PetroChina International Co. Ltd в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. В течение 2014 года PetroChina International Co. Ltd потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 164.226 тысяч долларов США, неподтвержденные первичной документацией.

Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению PetroChina International Co. Ltd, и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 30.765.943 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 27.964.986 тысяч тенге) (Примечание 17). Расхождения между суммами, подлежащими к возмещению, и суммами, начисленными Компанией в данной финансовой отчётности, возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время руководство Компании ведёт переговоры с PetroChina International Co. Ltd по согласованию сумм, подлежащих к возмещению. В 2020 году курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 2.800.958 тысяча тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы (в 2019 году в составе положительной курсовой разницы: 117.681 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Бизнес среда**

С начала марта 2020 года мировые рынки испытывают значительные колебания, в частности, в результате пандемии COVID-19. Стоимость казахстанского тенге значительно упала по отношению к основным мировым валютам. Если эти факторы сохранятся в долгосрочной перспективе, они будут продолжать оказывать влияние на финансовое положение, денежные потоки и результаты деятельности Компании.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты не произошло существенных событий.