

АО «НК «КазТрансГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-59

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «НК «КазТрансГаз» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

НДС к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2021 года, у Группы есть значительный баланс НДС к возмещению в размере 82 миллиарда тенге, преимущественно возникший от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. Оценка возмещаемости данного актива требует существенного суждения и допущений касательно будущего роста регулируемых цен на реализацию газа на внутреннем рынке, который позволит Группе генерировать прибыль от реализации газа на внутреннем рынке, вследствие чего НДС к уплате будет зачтен против НДС к возмещению. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация, связанная с НДС к возмещению, раскрывается в **Примечаниях 2 и 9** к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

Мы оценили соответствие планов Руководства Стратегии Развития Группы Материнской компании.



Building a better
working world

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

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

Информация, связанная с резервом по ликвидации газопроводов и восстановлению участка представлена в **Примечаниях 2 и 18** к консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение кредитных договорных обязательств

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

Информация о кредитных договорных обязательствах раскрыта в **Примечании 16** к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, использованные в расчетах по соблюдению финансовых показателей, с консолидированной финансовой отчетностью. Мы оценили арифметическую точность расчетов по финансовым показателям. Мы оценили классификацию процентных кредитов как текущих или долгосрочных обязательств. Мы проанализировали информацию, раскрытую в **Примечании 16** к консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, мы проанализировали соблюдение нефинансовых показателей по кредитным соглашениям Группы.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Дана Алибекова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000418 от 13 января 2017

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

25 февраля 2022 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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	997.880.307	990.109.905
Активы по разведке и оценке	5	19.566.926	17.366.269
Активы в форме права пользования		4.307.761	6.664.395
Нематериальные активы		6.240.856	6.565.366
Инвестиции в совместные предприятия	6	687.216.423	429.727.471
Авансы, выданные за внеоборотные активы	7	62.885.829	9.954.406
Займы, выданные связанной стороне	8	174.198.768	169.752.081
НДС к возмещению	9	51.259.217	82.189.267
Отложенные налоговые активы	27	890.484	1.529.479
Прочие внеоборотные финансовые активы		2.586.015	4.909.993
Прочие внеоборотные активы		535.110	1.011.219
Банковские вклады	10	3.216.905	4.424.954
		2.010.784.601	1.724.204.805
Оборотные активы			
Запасы	12	36.224.066	34.331.863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	190.432.566	151.001.098
Авансы выданные	7	17.453.918	11.139.389
Займы, выданные связанной стороне	8	2.461.648	2.399.147
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	35.843.465	63.873.646
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	27	4.582.882	34.288.692
Прочие оборотные активы		324.435	273.883
Банковские вклады	10	13.012.956	28.744
Денежные средства и их эквиваленты	11	382.704.384	246.299.557
		683.040.320	543.636.019
Активы, предназначенные для продажи	4	40.377.593	42.241.262
		723.417.913	585.877.281
Итого активы		2.734.202.514	2.310.082.086

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	417.780.839	417.780.839
Дополнительный оплаченный капитал	14	25.946.130	25.946.130
Резерв по пересчёту валюты отчётности		2.410.861	2.028.278
Нераспределённая прибыль		1.341.498.282	942.677.368
		1.787.636.112	1.388.432.615
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	308.957.063	301.085.510
Процентные займы	16	151.609.971	167.977.800
Займы от связанной стороны	17	14.693.646	–
Обязательства по выплате вознаграждений работникам		454.433	474.235
Резервы	18	92.146.847	82.802.670
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		4.393.483	8.401.702
Долгосрочная часть обязательств по договору	19	11.564.233	8.865.059
Отложенные налоговые обязательства	27	79.222.667	59.970.011
		663.042.343	629.576.987
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	3.527.569	3.440.968
Процентные займы	16	20.614.260	20.319.501
Займы от связанной стороны	17	7.164.345	318.236
Резервы	18	31.723.046	32.456.813
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	180.907.097	204.911.548
Корпоративный подоходный налог к уплате	27	95.443	–
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		3.134.294	4.871.841
Обязательства по договору	19	8.569.659	6.212.608
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		13.545.937	8.751.743
Прочие краткосрочные обязательства	21	14.242.409	10.789.226
		283.524.059	292.072.484
Итого капитал и обязательства		2.734.202.514	2.310.082.086

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Жанұзақ Т.Ж.

Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	22	896.255.211	945.520.103
Себестоимость продаж	23	(704.326.756)	(836.211.530)
Валовая прибыль		191.928.455	109.308.573
Общие и административные расходы	24	(32.451.455)	(30.450.733)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(130.323)	(419.169)
Прочие операционные доходы	25	15.707.547	6.270.648
Прочие операционные расходы		(8.771.575)	(4.669.141)
Операционная прибыль		166.282.649	80.040.178
Финансовый доход	26	26.546.764	21.765.863
Финансовые затраты	26	(42.278.978)	(36.911.326)
Доля в прибыли совместных предприятий	6	319.114.361	230.380.073
Отрицательная курсовая разница, нетто		(2.088.727)	(7.745.552)
Прибыль до налогообложения		467.576.069	287.529.236
Расходы по подоходному налогу	27	(67.383.513)	(21.026.785)
Чистая прибыль за год		400.192.556	266.502.451
Прибыль, приходящая на:			
Акционеров материнской организации		400.192.556	266.502.451
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте иностранных операций	6	382.583	1.482.129
Чистый совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		382.583	1.482.129
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Актуарный доход по планам с установленными выплатами		7.275	39.116
Влияние расходов по подоходному налогу	27	(1.455)	(7.824)
Чистый совокупный доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		5.820	31.292
Прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		388.403	1.513.421
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		400.580.959	268.015.872
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		400.580.959	268.015.872
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую организацию			0,75
Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам			
Главный бухгалтер			



Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		913.531.754	1.047.083.740
Полученные проценты		18.599.500	14.178.185
Возврат налогов от налоговых органов		75.258.327	35.065.694
Поступления от поставщиков по арбитражному решению	23	134.750.060	-
Прочие поступления		4.229.685	4.941.034
Платежи поставщикам		(796.179.828)	(855.932.642)
Уплаченный подоходный налог		(15.845.150)	(25.014.763)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(36.821.166)	(38.679.490)
Уплаченные проценты	30	(31.074.886)	(27.668.138)
Выплаты работникам		(50.549.438)	(45.556.778)
Прочие выплаты		(13.200.334)	(6.008.466)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		202.698.524	102.408.376
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат банковских вкладов		37.050.017	1.275.120
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		41.342.911	41.964.636
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		58.251.774	53.820.848
Поступления от сделок обратного РЕПО		18.120.354	-
Займы, погашенные связанной стороной		-	48.132.457
Поступления от продажи дочерней организации		-	16.954
Инвестиции в совместные предприятия		(210.219)	-
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(673.261)	(927.702)
Размещение банковских вкладов		(47.113.432)	(844.512)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(134.278.949)	(71.954.983)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		-	(24.894)
Приобретение по сделкам обратного РЕПО		(18.120.354)	-
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(45.631.159)	71.457.924
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска простых акций	14	-	1.000.151
Поступления по процентным займам и выпущенным долговым ценным бумагам	16, 17, 30	-	92.483.064
Поступления по займам от связанной стороны	17, 30	24.104.026	318.236
Погашение процентных займов и выпущенных долговых ценных бумаг	16, 17, 30	(18.820.911)	(123.842.392)
Погашение займов от связанной стороны	17, 30	-	(14.881.897)
Дивиденды выплаченные	14	-	(3.111)
Погашение обязательств по аренде	30	(30.323.221)	(2.440.580)
Комиссия за организацию займа		-	(1.312.869)
Прочие выплаты по операциям с Акционером	14	-	(1.069.860)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(25.040.106)	(49.749.258)
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		4.377.568	8.017.156
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		136.404.827	132.134.198
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	11	246.299.557	114.165.359
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	382.704.384	246.299.557

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Жаппық Т.Ж.
Мельников Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2019 года	192.623.055	250.384.811	546.149	693.053.481	1.136.607.496
Чистая прибыль за год	-	-	-	266.502.451	266.502.451
Прочий совокупный доход за год	-	-	1.482.129	31.292	1.513.421
Итого совокупный доход за год	-	-	1.482.129	266.533.743	268.015.872
Выпущенные простые акции <i>(Примечание 14)</i>	225.157.784	(207.115.482)	-	(17.042.151)	1.000.151
Дивиденды выплаченные <i>(Примечание 14)</i>	-	-	-	(3.111)	(3.111)
Прочие операции с Акционером <i>(Примечание 14)</i>	-	(17.323.199)	-	135.406	(17.187.793)
На 31 декабря 2020 года	417.780.839	25.946.130	2.028.278	942.677.368	1.388.432.615
Чистая прибыль за год	-	-	-	400.192.556	400.192.556
Прочий совокупный доход за год	-	-	382.583	5.820	388.403
Итого совокупный доход за год	-	-	382.583	400.198.376	400.580.959
Прочие операции с Акционером	-	-	-	(1.377.462)	(1.377.462)
На 31 декабря 2021 года	417.780.839	25.946.130	2.410.861	1.341.498.282	1.787.636.112

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Жануик Т.Ж.

Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

На 31 декабря 2020 года АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз» или «КМГ») являлось единственным акционером «КТГ». Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций КазМунайГаз минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматривались как связанные стороны Компании и Группы. 8 ноября 2021 года согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан «Об Отчуждении Стратегического Объекта», «КазМунайГаз» совершило сделку по отчуждению 100% пакета акций «КТГ» в пользу «Самрук-Казына». По состоянию на 31 декабря 2021 года «Самрук-Казына» является единственным акционером «КТГ», а все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании и Группы (Примечание 28).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года «КТГ» определен национальным оператором в сфере газа и газоснабжения. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года № 852 «КТГ» присвоен статус Национальной компании. Основной задачей Группы в качестве национального оператора является надежное обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Группы также включают:

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

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

На 31 декабря 2021 года у Группы имеются обязательства в размере 43.712.759 тысяч тенге по утвержденным инвестиционным программам на 2021-2026 года (31 декабря 2020 года: 17.909.503 тысячи тенге).

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску заместителем председателя правления по экономике и финансам и главным бухгалтером 25 февраля 2022 года.

Разведка и добыча углеводородов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были приняты во внимание при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Для оценки данного допущения Группа выполнила прогноз ликвидности на основе различных стресс-тестов, чтобы убедиться, что она продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности.

Основа консолидации

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

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

Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания имела долю участия в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2021 год	2020 год
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа, оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («Амангельды Газ»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
ТОО «Qazaq Gas Qurylys»	Казахстан	Разведка природного газа и газового конденсата	100%	100%
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газоносный район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%
«КТГ Файнэнс Б.В.»	Нидерланды	Финансовая деятельность	100%	100%
АО «КазМунайГаз Сервис-NS»	Казахстан	Строительство и/(или) обслуживание гольф-клуба	100%	100%

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

Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчётности по методу долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля, %	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «АвтоГаз» («АГ»)	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций	50%	50%
ТОО «Отан Газ» («ОГ»)	Казахстан	Строительство газоперерабатывающего завода	50%	50%

24 декабря 2020 года в соответствии с Меморандумом между Министерством энергетики Республики Казахстан и Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией было создано совместное предприятие «ОГ» с 50% участием Группы и 50% участием «PetroChina Investment Holding B.V.». По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал «ОГ» составлял ноль. В 2021 году Компания произвела инвестиции в виде денежного вклада в размере 210.139 тысяч тенге.

В 2021 году Компания приобрела 50% акций ТОО «PVH Development» за 80 тысяч тенге. Право собственности вступает в силу с момента перерегистрации. По состоянию на 31 декабря 2021 года процесс перерегистрации не завершен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счётов

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

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

Компании Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

На 31 декабря 2021 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи составил 431,8 тенге за 1 доллар США и 5,76 тенге за 1 российский рубль. Данные курсы использовались для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и российских рублях, по состоянию на 31 декабря 2021 года (в 2020 году: 420,91 тенге за 1 доллар США и 5,62 тенге за 1 российский рубль).

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение основных средств и газовых активов*

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

Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Обязательства по выбытию активов

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

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

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, составляли 5,50% и 6,97%, соответственно (2020 год: 5,52% и 7,15%). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2021 года составила 88,661,502 тысячи тенге (2020 год: 79,869,001 тысяча тенге). Балансовая стоимость резерва по ликвидации скважин и восстановлению участка по контракту по разведке и добыче углеводородов на 31 декабря 2021 года составила 3,476,025 тысяч тенге (2020 год: 2,921,803 тысячи тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 18*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Влияние на резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	
	2021 год	2020 год
Допущения по ликвидации газопровода и восстановлению участка		
Стоимость ликвидации на 1 км:		
- Увеличение на 10%	8.622.942	7.581.741
- Уменьшение на 10%	(8.622.942)	(7.581.741)
Уровень инфляции:		
- Увеличение на 1%	29.318.635	26.172.208
- Уменьшение на 1%	(22.058.587)	(19.913.645)
Ставка дисконтирования:		
- Увеличение на 1%	(21.620.393)	(19.495.811)
- Уменьшение на 1%	29.167.757	26.529.324

Изменение в оценках в соответствии со взносом газопроводов по договорам доверительного управления от государственных органов

В предыдущие годы Группа применяла суждение при определении того, следует ли признавать трубопроводы, переданные Группе по договорам доверительного управления («ДДУ») с местными исполнительными органами («МИО») и департаментами Комитета государственного имущества и приватизации, в качестве активов, контролируемых Группой, и пришла к выводу, что ДДУ, по сути, являются краткосрочным механизмом для предоставления Группе контроля над трубопроводами на период завершения передачи права собственности на трубопроводы Группе. Группа ожидала, что данные газопроводы впоследствии будут переданы от МИО республиканскому органу. После этого республиканский орган передаст их «Самрук-Казына», а затем – в АО НК «КазМунайГаз» и «КТГ». Это решение было подкреплено определёнными фактами и обстоятельствами, существовавшими на соответствующие даты, в том числе Меморандумом о взаимопонимании между «КТГ Аймак» и МИО, который сформировал уверенные ожидания того, что передача прав собственности будет завершена в ближайшем будущем, а также правовыми и экономическими стимулами для сторон ДДУ для завершения передачи (например, требования о том, чтобы все риски и выгоды, обычно связанные с владением активами, передавались Группе, а не МИО, включая обязательство уплаты налога на имущество для трубопроводов и право включать на этапе формирования и утверждения тарифов затраты, связанные с трубопроводами, контролируемые Группой и отражаемые в консолидированном отчёте о финансовом положении). В результате Группа отразила в учёте передачу трубопроводов в рамках ДДУ как безвозмездный взнос активов в свой капитал в составе дополнительного оплаченного капитала по справедливой стоимости переданных активов. Когда процесс юридической передачи будет завершён, первоначально отражённая сумма будет переведена в уставный капитал.

Группа постоянно оценивала, будет ли первоначально применённое суждение по-прежнему уместным на последующие даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Изменение в оценках в соответствии со взносом газопроводов по договорам доверительного управления от государственных органов (продолжение)

В апреле 2020 года Группа пришла к выводу, что произошли значительные изменения фактов и обстоятельств, которые могут привести к тому, что первоначальное суждение больше не будет уместным. Произошедшие изменения включали тот факт, что срок действия первоначального Меморандума о взаимопонимании истек и не был продлен, процесс юридической передачи трубопроводов Группе не был завершён в разумные сроки, а поправки к законодательству, внесенные в апреле 2020 года, дают Группе право, при формировании и утверждении тарифа, учитывать в стоимости тарифа расходы на содержание и ремонт основных средств, полученных для оказания регулируемых услуг на основании договора доверительного управления государственным имуществом с местными исполнительными органами. Группа не обязана платить налог на имущество, и для завершения юридического процесса передачи права собственности на трубопроводы, МНО потребовался более длительный период в связи с необходимостью устранения комментариев Группы фундаментального характера. На основании этого Группа пришла к выводу, что, начиная с апреля 2020 года, первоначальное суждение больше не актуально и, фактически, после продления ДДУ, Группа больше не контролирует трубопроводы, предоставленные МНО. Таким образом, Группа пришла к выводу, что признание трубопроводов, как распределения в пользу конечного контролирующего акционера, то есть Республики Казахстан, должно быть прекращено. Изменение суждения не представляет собой ошибку в бухгалтерском учёте и, следовательно, должно учитываться перспективно.

В соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Группа применила изменения в суждениях в отношении трубопроводов, полученных по договорам доверительного управления, на перспективной основе. Соответственно, в 2020 году Группа прекратила признание всех трубопроводов, полученных в рамках таких ДДУ, по их балансовой стоимости на указанную дату и, соответственно, уменьшила дополнительный оплаченный капитал на 17.323.199 тысяч тенге (Примечание 14).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа впервые применила определённые стандарты и поправки, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, но не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Список новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций представлен ниже:

- поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО 16 «Аренда» под названием «Реформа базовой процентной ставки» – Фаза 2;
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Льготы по аренде в связи с COVID-19».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

- МСФО 17 «Договоры страхования»;
- поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» под названием «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- поправки к МСФО 3 «Объединение бизнеса: ссылки на концептуальные основы»;
- поправки к МСБУ 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- поправки к МСБУ 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы: обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- МСБУ 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- поправки к МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» под названием «Определение бухгалтерских оценок»;
- поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» и Положение о практике применения МСФО 2 «Вынесение суждений о существовании» под названием «Раскрытие учетной политики».

Группа не ожидает существенного влияния данных стандартов на консолидированную финансовую отчётность.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Амортизация на землю не начисляется.

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

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

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

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

Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование

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

Затраты на право недропользования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на разведку и оценку

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

Затраты на разработку

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

Износ и амортизация по газовым активам

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на две категории:

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

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (продолжение)

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Договоры финансовой гарантии

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Запасы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Резервы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов (продолжение)

Процентный доход

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

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

Дивиденды

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

Расходы

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

Обязательства по договору

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

Затраты по займам

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

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

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

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

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

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

НДС к возмещению

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

События после отчётной даты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Газовые активы	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
31 декабря 2019 года	694,946	43,578,683	98,239,122	687,602,537	371,595,426	22,301,321	8,430,455	35,667,318	1,268,109,808
Поступления	-	321,950	973,423	1,729,755	1,179,652	1,044,299	62,611	117,960,677	123,272,367
Изменение в оценках (Примечание 18)	-	130,087	-	1,514,194	-	-	-	-	1,644,281
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	(75,501,772)	-	(217,529)	(1,196,990)	(1,196,990)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	(12,065)	19,144,916	16,975,796	79,904,843	11,350	1,377,511	(117,402,351)	(91,074,180)
Переводы	(153,354)	(783,858)	(913,645)	(17,415,016)	(340,238)	(7)	(176,335)	(487,012)	(20,289,465)
31 декабря 2020 года	541,592	43,234,797	102,088,937	690,407,266	376,837,911	23,356,963	9,476,713	34,541,642	1,280,465,821
Поступления	151	4,510,530	27,189	4,185,492	1,050,748	824,323	232,714	77,191,311	88,022,458
Изменение в оценках (Примечание 18)	-	149,445	-	3,091,844	-	-	-	-	3,241,289
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(7,637,266)	-	(36,272,948)	-	(133,629)	-	(44,043,843)
Переводы	143	-	4,351,424	30,662,945	29,252,093	86,120	494,541	(64,847,266)	-
Выбытия	(2,327)	(27,047)	(1,519,409)	(4,390,487)	(8,164,215)	(30,173)	(524,207)	(176,451)	(14,834,316)
31 декабря 2021 года	539,559	47,867,725	97,310,875	723,957,080	362,703,589	24,237,233	9,546,132	46,709,236	1,312,871,409
Накопленный износ и обесценение									
31 декабря 2019 года	-	(12,616,853)	(18,211,500)	(115,951,125)	(83,570,928)	(17,051,668)	(5,393,042)	(4,699,691)	(257,494,807)
Начисление за год	-	(1,203,337)	(3,296,576)	(17,098,813)	(15,599,306)	(1,260,323)	(527,833)	-	(38,986,188)
Начисление резерва под обесценение	-	-	(678,145)	-	-	(268)	-	(144,778)	(823,191)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	570,666	-	3,719,925	-	26,034	-	4,316,625
Переводы	-	2,010	(1,693)	-	12,393	(10,760)	(1,950)	-	-
Выбытия	-	773,960	121,571	1,254,541	286,243	7	175,323	-	2,611,645
31 декабря 2020 года	-	(13,044,220)	(21,495,677)	(131,795,397)	(95,151,673)	(18,323,012)	(5,721,468)	(4,844,469)	(290,375,916)
Начисление за год	-	(1,450,262)	(2,968,977)	(17,033,586)	(14,722,045)	(1,325,545)	(486,074)	-	(37,986,489)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-	-	75,862	75,862
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	443,323	-	3,192,795	-	30,132	-	3,666,250
Переводы	-	-	(27,835)	(13)	42,396	(3,330)	(11,218)	-	-
Выбытия	-	4,571	926,458	3,840,834	4,341,031	24,775	491,522	-	9,629,191
31 декабря 2021 года	-	(14,489,911)	(23,122,708)	(144,988,162)	(102,297,496)	(19,627,112)	(5,697,106)	(4,768,607)	(314,991,102)
Остаточная стоимость									
31 декабря 2020 года	541,592	30,190,577	80,593,260	558,611,869	281,686,238	5,033,951	3,755,245	29,697,173	990,109,905
31 декабря 2021 года	539,559	33,377,814	74,188,167	578,968,898	260,406,093	4,610,121	3,849,026	41,940,629	997,880,307

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Поступления

В течение 2021 года поступления в незавершённое строительство на сумму 77.191.311 тысяч тенге в основном представляют собой строительство и капитальный ремонт магистральных газопроводов, компрессорных станций, газоизмерительных станций, вахтовых поселков и другие работы, связанные с диагностикой, заменой и аварийно-восстановительными процедурами.

В 2021 году Группа получила основные средства на безвозмездной основе в размере 3.522.094 тысячи тенге.

Переводы

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

Перевод в активы, предназначенные для продажи

В 2021 году Группа классифицировала газокompрессорную станцию «Арал» и соответствующие основные средства общей чистой балансовой стоимостью 40.377.593 тысячи тенге как активы, предназначенные для продажи. В 2021 году Группа продала газокompрессорную станцию «Коркыт-ата» с чистой балансовой стоимостью 42.241.262 тысячи тенге ГБШ за 42.886.487 тысяч тенге. Разница в размере 645.225 тысяч тенге отражена как доход от выбытия активов, предназначенных для продажи, в составе прочих операционных доходов (Примечание 25).

Прочее

На 31 декабря 2021 года стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 18.752.085 тысяч тенге (в 2020 году: 18.749.619 тысяч тенге).

В 2021 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 328.805 тысяч тенге в балансовой стоимости основных средств, связанных со строительством активов (2020 год: 2.890.482 тысячи тенге).

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение в активах по разведке и оценке за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы
На 31 декабря 2019 года	13.205.928
Поступления	4.160.341
На 31 декабря 2020 года	17.366.269
Поступления	2.200.657
На 31 декабря 2021 года	19.566.926

Активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Анабай	8.177.339	8.016.853
Султанкудук	4.951.261	4.959.231
Бархан	3.317.459	1.275.444
Шерубайнур	2.184.762	2.184.762
Коскудук	427.527	427.183
Молдыбай	234.826	232.577
Прочее	273.752	270.219
	19.566.926	17.366.269

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовая информация об инвестициях в совместные предприятия представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	«АГП»	«ГБШ»	«АГ»	«ОГ»	Итого
31 декабря 2019 года	168.086.294	82.569.068	1.030.755	–	251.686.117
Доля в прибыли совместного предприятия	175.338.726	55.005.136	36.211	–	230.380.073
Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	1.482.129	–	–	–	1.482.129
Дивиденды полученные	(53.820.848)	–	–	–	(53.820.848)
31 декабря 2020 года	291.086.301	137.574.204	1.066.966	–	429.727.471
Доля в прибыли совместного предприятия	253.553.978	65.533.325	27.058	–	319.114.361
Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	382.583	–	–	–	382.583
Доля Группы в признании финансовой гарантии	–	672.375	–	–	672.375
Денежный взнос	–	–	–	210.139	210.139
Элиминация нереализованной прибыли	–	(1.938.732)	–	–	(1.938.732)
Дивиденды полученные	(40.215.563)	(20.700.000)	(36.211)	–	(60.951.774)
31 декабря 2021	504.807.299	181.141.172	1.057.813	210.139	687.216.423

«АГП»

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы, в том числе:	551.179.423	616.478.991
- денежные средства и эквиваленты	394.183.514	180.065.468
Внеоборотные активы	1.266.160.761	1.333.610.660
Краткосрочные обязательства, в том числе:	(199.191.852)	(481.554.520)
- краткосрочные займы полученные	(173.173.006)	(464.698.926)
- торговая и прочая кредиторская задолженность	(15.682.660)	(11.528.000)
Долгосрочные обязательства, в том числе:	(608.533.734)	(886.362.530)
- долгосрочные займы полученные	(404.570.533)	(692.254.243)
Капитал	1.009.614.598	582.172.601
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	504.807.299	291.086.301

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка по договорам с покупателями	857.998.093	727.503.399
Себестоимость реализации, в том числе:	(168.072.348)	(146.215.753)
- износ и амортизация	(81.134.915)	(77.341.747)
Общие и административные расходы, в том числе:	(11.581.973)	(8.298.049)
- износ и амортизация	(992.213)	(869.858)
Финансовый доход, в том числе:	1.081.717	7.352.338
- процентные доходы	1.081.717	7.352.338
Финансовые расходы, в том числе:	(35.231.739)	(54.942.761)
- процентные расходы	(26.418.951)	(49.932.680)
Прибыль до налогообложения	635.469.294	441.000.233
Расходы по подоходному налогу	(128.361.338)	(90.322.779)
Чистая прибыль за год	507.107.956	350.677.454
Доля в прибыли совместного предприятия за год	253.553.978	175.338.726
Прочий совокупный доход за год	765.166	2.964.258
Доля в прочем совокупном доходе за год	382.583	1.482.129

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

«АГП» (продолжение)

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие «АГП», с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2021 и 2020 годов, уставный капитал «АГП» составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

«ГБШ»

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия	159.038.314	147.801.969
Оборотные активы, в том числе:	26.064.438	18.027.279
- денежные средства и их эквиваленты	588.673.430	552.454.970
Внеоборотные активы	(81.514.648)	(76.154.598)
Краткосрочные обязательства, в том числе:	(64.738.218)	(63.100.572)
- краткосрочные займы полученные	(15.661.923)	(11.900.947)
- торговая и прочая кредиторская задолженность	(304.146.621)	(351.718.516)
Долгосрочные обязательства, в том числе:	(282.759.175)	(335.084.328)
- долгосрочные займы полученные	362.050.475	272.383.825
Капитал	159.038.314	147.801.969
Доля владения Группы	50%	50%
Доля в собственном капитале	181.025.238	136.191.913
Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии	7.323.362	6.650.987
Консолидационная корректировка	(7.207.428)	(5.268.696)
Балансовая стоимость инвестиции	181.141.172	137.574.204

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка по договорам с покупателями	200.361.623	201.523.704
Себестоимость реализации, в том числе:	(44.264.853)	(39.119.596)
- износ и амортизация	(23.996.366)	(18.156.289)
Общие и административные расходы, в том числе:	(4.491.578)	(4.759.913)
- износ и амортизация	(606.961)	(47.117)
Финансовый доход, в том числе:	1.894.408	3.801.917
- процентные доходы	1.894.408	3.801.917
Финансовые расходы, в том числе:	(14.916.317)	(18.166.700)
- процентные расходы	(13.752.882)	(16.562.869)
Прибыль до налогообложения	131.066.650	110.010.271
Расходы по подоходному налогу	-	-
Чистая прибыль за год	131.066.650	110.010.271
Доля в прибыли совместного предприятия за год	65.533.325	55.005.136
Прочий совокупный доход за год	-	-
Доля в прочем совокупном доходе за год	-	-

18 января 2011 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие «ГБШ», с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2021 и 2020 годов, уставный капитал «ГБШ» составил 145.430.000 тысяч тенге, из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные за внеоборотные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	63.155.509	9.865.115
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	5.807	364.778
За минусом: резерва на обесценение	(275.487)	(275.487)
	62.885.829	9.954.406
Авансы, выданные под краткосрочные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	17.449.265	6.708.717
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	4.703	4.440.525
За минусом: резерва на обесценение	(50)	(9.853)
	17.453.918	11.139.389

На 31 декабря 2021 года авансы, выданные за внеоборотные активы третьим сторонам, в основном включают авансы в размере 59.450.536 тысяч тенге на строительство и капитальный ремонт трубопроводов, компрессорных станций с установкой автоматической газораспределительной станции и работ по укладке основных трубопроводов.

8. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов займы связанной стороне включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	175.137.014	170.690.327
Плюс: проценты к получению	2.461.648	2.399.147
За минусом: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(938.246)	(938.246)
	176.660.416	172.151.228
За минусом: краткосрочной части (Примечание 28)	(2.461.648)	(2.399.147)
Долгосрочная часть (Примечание 28)	174.198.768	169.752.081

Процентные займы

В сентябре 2017 года Группа предоставила заём «ГБШ» в размере 133.716.000 тысяч тенге (эквивалентно 400.000 тысячам долларов США) с процентной ставкой 5,5% годовых для частичного досрочного погашения банковского займа, полученного «ГБШ» по кредитному соглашению с Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед. Дата погашения займа – 31 августа 2029 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года займы, выданные связанной стороне, представлены в долларах США.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к возмещению	100.925.924	159.976.958
Налог на имущество	598.225	258.804
Подходный налог у источника выплаты	1.755	670.992
Предоплата по прочим налогам	90.470	106.221
	101.616.374	161.012.975
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(14.513.692)	(14.950.062)
	87.102.682	146.062.913
Долгосрочная часть	51.259.217	82.189.267
Краткосрочная часть	35.843.465	63.873.646

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА (продолжение)

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

В тысячах тенге

На 31 декабря 2019 года	
Начисление за год	(15.024.959)
Использовано	(2.731)
На 31 декабря 2020 года	77.628
	(14.950.062)
Начисление за год	
Использовано	(1.409)
На 31 декабря 2021 года	437.779
	(14.513.692)

По состоянию на 31 декабря 2021 года НДС к возмещению Группы составляет 100.925.924 тысяч тенге, в том числе НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. В отношении НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке, Группа работает с Министерством национальной экономики Казахстана для достижения роста регулируемых тарифов на реализацию газа на внутреннем рынке, чтобы обеспечить НДС к уплате, достаточный для зачёта с НДС к возмещению в будущем. Поскольку Налоговый Кодекс Республики Казахстан не ограничивает период для зачёта НДС к возмещению, Группа ожидает возместить НДС от реализации на внутреннем рынке в полной мере.

10. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

В тысячах тенге

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские депозиты в тенге со сроком погашения более пяти лет	3.230.502	4.398.585
Банковские депозиты в тенге со сроком погашения от одного года до пяти лет		
За минусом: резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	44.182
Долгосрочная часть	(13.597)	(17.813)
	3.216.905	4.424.954
Банковские вклады в долларах США со сроком погашения от трех месяцев до одного года	12.951.419	–
Банковские депозиты в тенге со сроком погашения от трех месяцев до одного года	61.537	28.744
Краткосрочная часть	13.012.956	28.744

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские депозиты в сумме 3.230.502 тысячи тенге размещены в качестве гарантии по жилищным кредитам, выданным АО «Народный Банк Казахстана» работникам Группы, и ограничены в использовании (31 декабря 2020 года: 4.398.585 тысяч тенге) по ставке 1% годовых (2020 год: 1% годовых).

На 31 декабря 2021 года депозиты были размещены в банках по процентной ставке 0,15-1% годовых в долларах США (2020 года: ноль) со сроком до 3 месяцев и 1 год.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в иностранной валюте	143.929.642	139.246.497
Краткосрочные депозиты в иностранной валюте	122.189.302	–
Текущие счета в тенге	87.165.169	61.316.981
Краткосрочные депозиты в тенге	29.387.306	45.695.355
Денежные средства в пути	4.571	36.187
Наличность в кассе	28.394	4.537
	382.704.384	246.299.557

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллары США	265.708.704	139.081.399
Тенге	116.585.440	107.053.060
Российские рубли	356.172	2.577
Другие валюты	54.068	162.521
	382.704.384	246.299.557

По состоянию на 31 декабря 2021 года депозиты размещались в банках по процентным ставкам 7,25-8,2% годовых в тенге (31 декабря 2020 года: 5-8%) и 0,13%-0,7% в иностранной валюте (31 декабря 2020 года: ноль) со сроком погашения до 3 месяцев и 1 года на гибких условиях.

По состоянию на 31 декабря 2021 года процентные ставки по наличным средствам на текущих счетах в банках составляли 0,1 % годовых в тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 0,13 %) и ноль в иностранной валюте.

12. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасы газа (по себестоимости)	33.767.501	32.493.223
Материалы и запасы (по наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	2.456.565	1.838.640
	36.224.066	34.331.863

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

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	175.100.019	142.484.214
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	8.483.734	9.651.761
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	6.779.321	1.931.232
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	3.955.850	1.135.341
	194.318.924	155.202.548
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(3.886.358)	(4.201.450)
	190.432.566	151.001.098

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено на индивидуальной основе
На 31 декабря 2019 года	(6.934.134)
Начисление за год	(3.283.997)
Пересчет иностранных валют	(140.418)
Списано	3.292.271
Восстановлено	2.864.828
На 31 декабря 2020 года	(4.201.450)
Начисление за год	(2.284.446)
Пересчет иностранных валют	(9.498)
Списано	459.129
Восстановлено	2.149.907
На 31 декабря 2021 года	(3.886.358)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Просроченные дни				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2021 года							
Ставка ОКУ	2,00%	0,00%	0,33%	2,68%	2,75%	21,86%	73,70%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	194.318.924	183.735.969	4.138.032	852.745	273.336	163.935	5.154.907
ОКУ	3.886.358	7.515	13.730	22.854	7.507	35.835	3.798.917
31 декабря 2020 года							
Ставка ОКУ	2,71%	0,01%	0,88%	4,22%	4,29%	13,98%	65,70%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	155.202.548	143.890.980	3.812.509	809.988	337.179	135.052	6.216.840
ОКУ	4.201.450	16.022	33.643	34.164	14.471	18.882	4.084.268

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	122.162.294	93.419.992
Тенге	68.270.272	57.581.106
	190.432.566	151.001.098

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)					Итого акционерного капитала
	Номинальной стоимостью 100 тенге	Номинальной стоимостью 138 тенге	Номинальная стоимость 2.500 тенге	Номинальная стоимость 10.000 тенге	Номинальной стоимостью 17.632 тенге	
На 31 декабря 2021 года	312.167.670	1	30.976.655	29.137.200	1.006.717	417.780.839
На 31 декабря 2020 года	312.167.670	1	30.976.655	29.137.200	1.006.717	417.780.839

Простые акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В течение 2021 года Группа не распределяла дивиденды (2020 год: Группа объявила и выплатила денежные дивиденды в размере 3.111 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

«ИЦА» владела активами магистральной газотранспортной сети по договору доверительного управления с «КМГ». В 2019 году изменение законодательства, регулирующего установление тарифов, гласит, что активы по договору доверительного управления не могут быть включены в расчёт тарифов на услуги по транспортировке газа. «ИЦА» разработала механизм для ускорения передачи активов от «КМГ» в «ИЦА». Соответственно, «ИЦА» выпустила 41.481.470 привилегированных акций номинальной стоимостью 5.000 тенге каждая на общую сумму 207.407.350 тысяч тенге в пользу «КМГ» в обмен на 207.115.482 тысячи тенге за трубопроводные активы. Поскольку эта сделка была временным механизмом, используемым для передачи права собственности на трубопроводные активы от «КМГ» к «ИЦА», Компания не признала миноритарную долю в отношении временного владения «ИЦА» компанией «КМГ».

В 2020 году Компания выпустила 20.740.735 простых акций, номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, на сумму 207.407.350 тысяч тенге в пользу «КМГ» в обмен на привилегированные акции, выпущенные «ИЦА», и эти привилегированные акции были конвертированы в простые акции. Разница в 291.868 тысяч тенге между дополнительным оплаченным капиталом и выпущенными простыми акциями была признана в составе нераспределённой прибыли.

В 2020 году Группа выпустила 1.006.717 простых акций номинальной стоимостью 17.632 тенге каждая на общую сумму 17.750.434 тысячи тенге в обмен на 100% акций «КМГС-NS» с общей справедливой стоимостью 16.750.283 тысячи тенге на дату взноса и денежные средства в размере 1.000.151 тысяча тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	2.734.202.514	2.310.082.086
Минус: нематериальные активы	(6.240.856)	(6.565.366)
Минус: итого обязательства	(946.585.396)	(921.649.471)
Чистые активы для расчета стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	1.781.376.262	1.381.867.249
Количество простых акций	373.288.243	373.288.243
Стоимость одной простой акции в тысячах тенге в соответствии с требованиями КФБ	4,772	3,702

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

Прибыль на акцию

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	400.192.556	266.502.451
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	373.288.243	353.856.437
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	1,07	0,75

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

Дополнительный оплаченный капитал

В 2020 году произошло выбытие газотранспортной системы по договору доверительного управления от Государства с балансовой стоимостью 16.117.933 тысячи тенге (первоначальная стоимость: 17.323.199 тысяч тенге) (Примечание 2). Сделка была отражена по первоначальной стоимости как прочие операции с Акционером через дополнительный оплаченный капитал. Разница между первоначальной и балансовой стоимостью на 1.205.266 тысяч тенге была скорректирована в составе нераспределённой прибыли.

Нераспределённая прибыль

Строительство социального объекта

В соответствии с распоряжением Президента Республики Казахстан от 29 сентября 2018 года и на основании решения Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2018 года Группа признала резерв в размере 1.069.860 тысяч тенге, относящийся к будущему финансированию строительства социального объекта в городе Туркестан в рамках социально-экономического развития Туркестанской области. Резерв был отражен как прочие операции с Акционером через нераспределённую прибыль. Данная сумма была выплачена в 2020 году.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		
			Доллары США	В тысячах тенге	Доллары США	В тысячах тенге	
Облигации «КТГ»	2017 год	2027 год	4,375%	706.320.000	304.988.976	706.320.000	297.297.151
Облигации «КТГ Аймак»	2015 год	2025 год	7,50%	-	5.000.000	-	5.000.000
				706.320.000	309.988.976	706.320.000	302.297.151
Плюс: проценты к уплате					3.527.569	-	3.440.968
Минус:							
неамортизированные затраты по сделкам					(219.280)	-	(257.483)
Минус: дисконт					(812.633)		(954.158)
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты					(3.527.569)		(3.440.968)
Суммы к погашению после 12 месяцев					308.957.063		301.085.510

В 2020 году Группа досрочно частично выкупила еврооблигации на общую сумму 17.816.800 тысяч тенге. Соответствующий дисконт при выкупе в размере 927.194 тысячи тенге был признан как финансовый доход (Примечание 26).

16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря процентные займы включали:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Процентные займы с плавающей процентной ставкой	135.075.172	143.576.746
Процентные займы с фиксированной ставкой, полученные от связанной стороны	36.428.159	44.626.286
	171.503.331	188.203.032
Плюс: проценты к уплате	1.793.347	1.498.888
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(1.072.447)	(1.404.619)
	172.224.231	188.297.301
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(20.614.260)	(20.319.501)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	151.609.971	167.977.800

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Процентные займы деноминированы в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 год
Российские рубли	87.272.640	85.151.430
Тенге	84.230.691	103.051.602
	171.503.331	188.203.032

Процентные займы с плавающей процентной ставкой

АО «Банк ВТБ Казахстан» и ПАО «Банк ВТБ»

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года «КТГ» имеет общую сумму основного долга перед АО «Банк ВТБ Казахстан» и ПАО «Банк ВТБ» по вышеуказанным кредитным договорам в размере 87.272.640 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 85.151.430 тысяч тенге).

Европейский банк реконструкции и развития

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

В течение 2021 года «ИЦА» погасила основной долг по кредитному соглашению в размере 8.474.619 тысяч тенге (2020 год: 11.079.997 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года основной долг «ИЦА» перед Европейским банком реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному соглашению составляет 37.978.477 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 46.610.405 тысяч тенге).

В 2021 году «КТГ Аймак» погасил основной долг по кредитному соглашению в размере 2.148.165 тысяч тенге (2020 год: 2.148.165 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма основного долга «КТГ Аймак» перед Европейским банком реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному соглашению составляет 9.666.746 тысяч тенге (2020 год: 11.814.911 тысяч тенге).

Подразделение корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale»

В соответствии с кредитным соглашением от 16 апреля 2018 года, 17 мая 2018 года «КТГ» получил заем от подразделения корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale» в размере 65.832.000 тысяч тенге (эквивалентно 200.000 тысячам долларов США) для частичного финансирования проекта «Строительство трёх компрессорных станций в МГ «Бейнеу-Бозой-Шымкент» по ставке 3 месячный ЛИБОР + 1,35% годовых. В 2020 году «КТГ» полностью погасил основной долг по кредитному соглашению в размере 84.954.000 тысяч тенге (эквивалентно 200.000 тысячам долларам США).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов процентные кредиты с плавающей процентной ставкой не имеют залогового обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Процентные займы с фиксированной ставкой

АО «Банк Развития Казахстана»

«КТГ Аймак» заключил несколько договоров о возобновляемых кредитных линиях с АО «Банк Развития Казахстана» для проектов «Модернизация газопроводной системы в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной линии газопровода Узень-Жетыбай». В течение 2020 года «КТГ Аймак» получил дополнительное финансирование в размере 3.546.971 тысячи тенге по кредитному договору. В течение 2021 года «КТГ Аймак» погасил основной долг в размере 8.198.127 тысяч тенге (в 2020 году: 7.843.430 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, «КТГ Аймак» имеет общую сумму основного долга перед АО «Банк Развития Казахстана» по вышеуказанным кредитным соглашениям на сумму 36.428.159 тысяч тенге (2020 год: 44.626.286 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов «КТГ» выступает гарантом по договорам займа с АО «Банк Развития Казахстана», Европейским банком реконструкции и развития.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов процентные кредиты с фиксированной процентной ставкой не имеют залогового обеспечения.

Условия кредитного договора

В соответствии с условиями банковских займов Группа обязана соблюдать определённые ковенанты. Группа проверяет соблюдение ковенантов кредитных договоров на каждую отчётную дату. Несоблюдение финансовых обязательств даст кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Группа соблюдает все ковенанты.

17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря займы от связанных сторон включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы с фиксированной ставкой	24.109.052	–
Беспроцентные займы	318.236	318.236
	24.427.288	318.236
Плюс: проценты к уплате	255	–
Минус: неамортизированный дисконт	(2.569.552)	–
	21.857.991	318.236
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(7.164.345)	(318.236)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	14.693.646	–

Займы с фиксированной процентной ставкой

23 ноября 2021 года Группа получила долгосрочный заем от АО «НК «КазМунайГаз» на сумму 24.104.026 тысяч тенге (эквивалентно 55.850.655 долларам США) по ставке 0,01% годовых для общекорпоративных целей. Заем индексируется к доллару США. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 2.703.208 тысяч тенге была признана как финансовый доход (*Примечание 26*). Срок погашения кредита – 23 ноября 2024 года.

В сентябре 2014 года Группа получила долгосрочный заем от АО «НК «КазМунайГаз» на общую сумму 14.881.897 тысяч тенге по ставке 4,10% годовых со сроком погашения сентябрь 2024 года. В течение 2020 года Группа полностью погасила сумму основного долга в размере 14.881.897 тысяч тенге досрочно и признала амортизацию дисконта в размере 4.332.652 тысячи тенге в составе финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе (*Примечание 26*).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов займы от связанных сторон не обеспечены залогом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по расходам на транспорти- ровку газа	Резерв по ликвидации скважин и восстановле- нию место- рождений	Резерв по ликвидации газо- провода и восстановле- нию участков	Резервы по налогам	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2019 года	27.964.986	2.542.294	72.448.140	30.911	316.198	103.302.529
Начислено в течение года	-	67.648	-	72.616	2.822.732	2.962.996
Отрицательная курсовая разница	2.800.957	-	-	-	-	2.800.957
Изменение в оценках (Примечание 4)	-	130.087	1.514.194	-	-	1.644.281
Амортизация дисконта (Примечание 26)	-	181.774	5.906.667	-	-	6.088.441
Использовано	-	-	-	(30.644)	(1.509.077)	(1.539.721)
На 31 декабря 2020 года	30.765.943	2.921.803	79.869.001	72.883	1.629.853	115.259.483
Начислено в течение года	-	200.628	-	81.628	63.837	346.093
Отрицательная курсовая разница	795.993	-	-	-	-	795.993
Изменение в оценках (Примечание 4)	-	149.445	3.091.844	-	-	3.241.289
Амортизация дисконта (Примечание 26)	-	204.149	5.700.657	-	-	5.904.806
Использовано	-	-	-	(72.574)	(1.605.197)	(1.677.771)
На 31 декабря 2021 года	31.561.936	3.476.025	88.661.502	81.937	88.493	123.869.893
Текущие резервы на 31 декабря 2021 года	31.561.936	-	-	81.937	79.173	31.723.046
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2021 года	-	3.476.025	88.661.502	-	9.320	92.146.847
Текущие резервы на 31 декабря 2020 года	30.765.943	-	-	72.883	1.617.987	32.456.813
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2020 года	-	2.921.803	79.869.001	-	11.866	82.802.670

Резерв по расходам на транспортировку газа

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв на транспортировку газа представляет собой резерв на возмещение расходов, связанных с транспортировкой заемного газа компании PetroChina International Co. Ltd., в размере 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 31.561.936 тысячам тенге) (2020 год: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 30.765.943 тысячам тенге) по договору займа газа.

В 2021 году курсовая разница по резервам в размере 795.993 тысячи тенге была признана убытком от курсовых разниц (2020 год: убыток от курсовых разниц в размере 2.800.957 тысяч тенге).

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

Дочерние организации Группы, «ИЦА» и «КТГ Аймак», отразили резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов на дисконтированной основе в соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» (Примечание 2). По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 88.661.502 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 79.869.001 тысяча тенге) представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участка, которые как ожидается, будут понесены в период с 2021 до 2084 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам с покупателями перед третьими сторонами	17.077.985	13.367.710
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами (Приложение 28)	2.821.650	1.260.230
Прочее	324.257	449.727
	20.133.892	15.077.667
Минус: краткосрочная часть обязательств по договорам с покупателями	(8.569.659)	(6.212.608)
Долгосрочная часть обязательств по договорам с покупателями	11.564.233	8.865.059

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 28)	149.058.493	152.443.628
Задолженность перед третьими сторонами	31.848.604	52.467.920
	180.907.097	204.911.548

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	164.515.213	170.623.930
Доллары США	13.069.371	21.197.018
Российские рубли	3.308.531	13.075.847
Прочие валюты	13.982	14.753
	180.907.097	204.911.548

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Начисленные бонусы	11.764.144	8.785.658
Кредиторская задолженность перед пенсионными фондами и фондами социального страхования	1.227.464	942.070
Прочие платежи в бюджет	885.060	–
Прочее	365.741	1.061.498
	14.242.409	10.789.226

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Срок признания выручки	2021 год	2020 год
Тип товаров или услуг			
Выручка от продажи газа	С течением времени	706.715.103	792.348.447
Выручка от услуг по транспортировке газа	С течением времени	151.770.251	121.976.756
Выручка от техобслуживания газопроводов	С течением времени	13.641.567	17.096.661
Управленческий гонорар	С течением времени	19.143.871	13.531.548
Прочее	С течением времени	4.984.419	556.691
		896.255.211	945.520.103
Географические рынки			
Китай		432.774.610	531.652.102
Казахстан		358.543.578	320.055.922
СНГ		104.937.023	93.812.079
		896.255.211	945.520.103

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Стоимость реализованного газа	216.891.482	366.972.188
Транспортные расходы	301.880.264	323.917.747
Заработная плата и соответствующие отчисления	57.977.223	51.880.902
Износ и амортизация	37.719.462	38.215.856
Амортизация активов в форме права пользования	31.862.307	–
Топливный газ и потери газа	19.012.773	16.197.421
Налоги, помимо подоходного налога	10.634.670	10.442.161
Биллинговые услуги	5.958.041	6.177.532
Ремонт и техническое обслуживание	4.666.562	4.165.536
Охранные услуги	3.307.448	3.341.167
Расходы по оказанным прочим услугам	2.394.984	–
Командировочные расходы	1.646.293	1.099.593
Электроэнергия	1.641.146	1.379.656
Материалы и запасы	1.556.097	924.382
Расходы на связь	1.240.175	1.148.908
Страхование	885.524	817.909
Расходы по краткосрочной аренде	408.658	3.921.157
Краткосрочные вознаграждения работникам по финансовой аренде	–	2.337.534
Прочее	4.643.647	3.271.881
	704.326.756	836.211.530

В соответствии с решением арбитража по спору о правильности подхода к расчету цены контракта по договору купли-продажи газа сторонами достигнуто соглашение о перерасчете цены контракта в пользу «КТГ». В 2021 году скорректирована стоимость реализованного газа на сумму 102.327.773 тысячи тенге (эквивалентно 239.648 тысячам долларов США), штрафы и пени на сумму 13.556.064 тысячи тенге (эквивалентно 31.762 тысячам долларов США) и возмещение расходов на арбитраж споры на сумму 732.612 тысяч тенге (эквивалентно 1.716 тысячам долларов США) были признаны прочими операционными доходами (Примечание 25). По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма, полученная от сторон по решению арбитража, составила 134.750.060 тысяч тенге, включая НДС (эквивалентно 315.432 тысячам долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	13.948.271	13.515.417
Ремонт и техническое обслуживание	3.418.776	2.820.407
Налоги, помимо подоходного налога	2.247.117	2.279.607
Консультационные услуги	2.443.269	1.508.607
Амортизация активов в форме права пользования	2.184.732	2.688.155
Износ и амортизация	1.957.090	1.853.620
Прочие платежи в бюджет	885.060	–
Расходы, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью	525.286	458.254
Расходы на содержание офиса	338.386	471.198
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	229.192	237.553
Услуги связи	210.593	184.967
Командировочные расходы	203.813	123.167
Комиссии банка	168.809	112.279
Охранные услуги	111.872	110.112
Подготовка кадров и повышение квалификации	89.302	92.971
Краткосрочные вознаграждения работникам по финансовой аренде	–	672.299
Прочее	3.489.887	3.322.120
	32.451.455	30.450.733

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Штрафы и пени	13.723.870	739.923
Возмещение арбитражных споров (Примечание 23)	732.612	–
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи (Примечание 4)	645.225	–
Доход от реализации товарно-материальных запасов	248.517	156.216
Восстановление обесценения основных средств	75.862	198.735
Доходы по услугам технического характера	24.136	1.632.286
Доходы от сокращения программы	–	1.013.709
Прочее	281.461	2.529.779
	15.707.547	6.270.648

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Финансовый доход		
Процентный доход по банковским вкладам	10.370.205	5.645.263
Процентный доход по займам, выданным связанной стороне	9.656.710	9.566.961
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	3.487.884	4.220.433
Дисконт по займу от связанной стороны (<i>Примечание 17</i>)	2.703.208	–
Прочие доходы от финансовых активов	–	1.351.338
Дисконт по погашению выпущенных долговых ценных бумаг (<i>Примечание 15</i>)	–	927.194
Прочее	328.757	54.674
	26.546.764	21.765.863
Финансовые затраты		
Проценты по банковским займам и овердрафтам	(16.415.865)	(10.181.719)
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(15.388.229)	(13.424.967)
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (<i>Примечание 18</i>)	(5.904.806)	(6.088.441)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(2.211.309)	(48.013)
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместному предприятию	(672.375)	–
Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа	(336.715)	(456.307)
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(152.383)	(139.546)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам (<i>Примечание 17</i>)	(134.337)	(4.332.652)
Проценты по займам от связанной стороны	(255)	(399.992)
Прочее	(1.062.704)	(1.839.689)
	(42.278.978)	(36.911.326)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу	47.336.037	11.781.531
Расходы по отложенному подоходному налогу	19.890.196	8.211.075
Корректировка подоходного налога прошлого года	157.280	1.034.179
	67.383.513	21.026.785

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до учёта подоходного налога	467.576.069	287.529.236
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу	93.515.214	57.505.847
Налоговый эффект постоянных разниц		
Инвестиции в совместное предприятие	18.015.076	-
Не относимые на вычеты расходы, связанные с дополнительными затратами по приобретению газа	5.900.000	-
Доходы от дивидендов от совместного предприятия	3.600.000	-
Налоги, помимо подоходного налога	3.208.221	212.638
Убытки от выбытия основных средств	1.539.420	-
Процентные расходы, не относимые на вычеты	1.382.516	448.398
Амортизация дисконта – исторические затраты и резерв по ликвидации и восстановлению участков	1.180.961	1.217.688
Изменение в резервах по активам по отложенному налогу	673.891	756.930
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	447.710	1.975.284
Сверхнормативные потери газа и соответствующие налоги	416.210	354.027
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	84.626	653.900
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	57.344	866.530
Краткосрочные вознаграждения работников по финансовой аренде	-	633.371
Корректировка в отношении отложенного подоходного налога предыдущего года	-	76.930
Начисление резерва по налогу	-	15.069
Восстановление резерва по обесценению основных средств и активов по разведке и оценке	-	(39.747)
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	157.280	1.034.179
Доля в прибыли совместных предприятий	(63.822.872)	(46.076.015)
Прочие	1.027.916	1.391.756
	67.383.513	21.026.785
Расходы по налогам, признанные в прочем совокупном доходе	1.455	7.824
Расходы по подоходному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе	67.384.968	21.034.609

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	2020 год	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	2019 год
Отложенные налоговые активы							
Накопленный убыток	-	(482.865)	-	482.865	482.865	-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	887.497	(70.118)	-	957.615	(552.899)	-	1.510.514
Резерв по расходам на транспортировку газа	6.884.957	159.198	-	6.725.759	560.192	-	6.165.567
Прочие резервы	3.570.821	653.932	-	2.916.889	577.270	-	2.339.619
Убыток по договору доверительного управления	1.263.353	514.694	-	748.659	196.740	-	551.919
Доходы будущих периодов	2.380.535	598.174	-	1.782.361	131.047	-	1.651.314
Прочее	457.753	(151.764)	(1.455)	610.972	229.009	(7.824)	389.787
	15.444.916	1.221.251	(1.455)	14.225.120	1.624.224	(7.824)	12.608.720
Минус: резерв на отложенные налоговые активы Группы	(8.148.309)	(673.891)	-	(7.474.418)	(756.930)	-	(6.717.488)
	7.296.607	547.360	(1.455)	6.750.702	867.294	(7.824)	5.891.232
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства и нематериальные активы	(66.720.891)	(2.620.552)	-	(64.100.339)	(8.833.607)	-	(55.266.732)
Инвестиции в совместное предприятие	(18.015.076)	(18.015.076)	-	-	-	-	-
Дисконтирование финансовых обязательств	(40.198)	39.813	-	(80.011)	48.462	-	(128.473)
Прочие долгосрочные обязательства	(852.625)	158.259	-	(1.010.884)	(293.224)	-	(717.660)
	(85.628.790)	(20.437.556)	-	(65.191.234)	(9.078.369)	-	(56.112.865)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(78.332.183)	(19.890.196)	(1.455)	(58.440.532)	(8.211.075)	(7.824)	(50.221.633)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
Отложенные налоговые активы	890.484	1.529.479
Отложенные налоговые обязательства	(79.222.667)	(59.970.011)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(78.332.183)	(58.440.532)

По состоянию на 31 декабря 2021 года предоплата Группы по корпоративному подоходному налогу составила 4.582.882 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 34.288.692 тысячи тенге) и задолженность по налогу на прибыль в размере 95.443 тысячи тенге (2020 год: ноябрь).

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были совершены на условиях, согласованных сторонами, которые не обязательно могут быть по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на основе тарифов, доступных третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, указанных ниже. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа не признавала обесценения дебиторской задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год*
Реализации товаров и услуг		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	54.781.080	59.032.855
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	50.672.804	45.859.694
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	15.487.552	32.268.374
	120.941.436	137.160.923

Реализация товаров и услуг совместным предприятиям, в которых Группа является участником, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, в основном состоит из продажи компрессорных станций на суммы, указанные ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год	2019 год*
Реализации товаров и услуг			
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	54.781.080	59.032.855	50.224.987
	54.781.080	59.032.855	50.224.987

* Информация о реализации товаров и услуг совместным предприятиям, в которых Группа является участником, за 2019 год представлена на валовой основе и отличается от её представления в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, где информация была представлена на нетто основе.

Ниже Группа обобщает информацию по реализации компрессорных станций:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год	2019 год
Цена продажи без НДС	42.886.487	43.666.925	32.695.630
Балансовая стоимость компрессорных станций	42.241.262	44.516.291	28.585.929
Прибыль/(убыток) от выбытия	645.225	(849.366)	4.109.701

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год*
Управленческий гонорар		
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	19.143.871	13.531.548
	19.143.871	13.531.548
Приобретение товаров и услуг		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	289.767.016	307.687.564
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	8.337.387	6.769.397
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	135.081.504	125.711.543
	433.185.907	440.168.504
Штрафы и пени		
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	2.338.053	–
	2.338.053	–
Финансовые доходы		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	13.144.594	15.138.732
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	2.703.208	–
	15.847.802	15.138.732
Финансовые расходы		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	323.740	208.884
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	4.116.060	8.959.640
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	2.141.780	242.309
	6.581.580	9.410.833
Прочие расходы		
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	2.491.784	–
	2.491.784	–
Прочие долгосрочные финансовые активы		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	–	2.445.348
	–	2.445.348
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	9.756.762	5.251.022
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	5.466.720	6.321.892
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	39.573	10.079
	15.263.055	11.582.993
Займы, выданные связанным сторонам		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	176.660.416	172.151.228
	176.660.416	172.151.228
Авансы выданные		
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	10.510	373.054
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	–	4.432.249
	10.510	4.805.303

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год*
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	73.978.941	84.446.323
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	4.651.531	2.723.131
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	70.428.021	65.274.174
	149.058.493	152.443.628
Займы		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	58.592.812	45.329.645
	58.592.812	45.329.645
Обязательства по аренде		
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	4.056.603	-
	4.056.603	-
Гарантии обязательств		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	4.980.194	6.639.364
	4.980.194	6.639.364
Прочие финансовые обязательства		
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	34.938	33.001
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	1.834.470	2.356.024
	1.869.408	2.389.025
Обязательства по договору		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	359.972	-
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	5.383	149.011
Совместные предприятия, участниками которых являются «Самрук-Казына» и Правительство	2.456.295	1.111.219
	2.821.650	1.260.230

* Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами, находящимися под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства, в таблице выше за 2020 год отличается от её представления в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года, поскольку Группа не раскрыла эту сумму в консолидированной финансовой отчетности за 2020 год.

В 2021 году АО «НК «КазМунайГаз» предоставило Группе долгосрочное финансирование в размере 24.104.026 тысяч тенге (эквивалент: 55.850.655 долларам США) (2020 год: ноль).

В течение 2021 года ГБШ выплатила проценты в размере 9.627.922 тысячи тенге (2020 год: проценты в размере 9.336.492 тысячи тенге). В 2020 году ГБШ полностью погасила основную сумму долга по кредитному соглашению в размере 48.132.457 тысяч тенге.

В течение 2020 года Группа полностью выплатила АО «НК «КазМунайГаз» основную сумму долга и проценты по кредитным соглашениям на сумму 14.881.897 тысяч тенге и 495.583 тысячи тенге, соответственно.

В течение 2020 года «КТГ Аймак» получил дополнительное финансирование в размере 3.546.971 тысяча тенге от АО «Банк развития Казахстана» в рамках кредитного соглашения. В течение 2021 года «КТГ Аймак» погасил основную сумму долга и проценты в размере 8.198.127 тысяч тенге и 4.059.930 тысяч тенге, соответственно (2020 год: 7.843.430 тысяч тенге и 4.282.347 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

«ИЦА» подписала договор аренды с АО «АстанаГаз КМГ». АО «АстанаГаз КМГ» является предприятием, находящимся под совместным контролем «Самрук-Казына». На дату заключения соглашения приведенная стоимость обязательств по аренде и активов с правом пользования составляла 32.498.293 тысячи тенге с предполагаемой ставкой заимствования 11% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляла 4.056.603 тысячи тенге.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании. В 2021 и 2020 годах общая сумма компенсации ключевому управленческому персоналу составила 377.262 тысячи тенге и 528.735 тысяч тенге, соответственно, состоящая в основном из заработной платы и других выплат и была включена в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе.

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет безусловное обязательство по закупке услуг по транспортировке газа в размере 126.291.924 тысячи тенге без НДС перед «АГП» (31 декабря 2020 года: 214.678.296 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет безусловное обязательство по покупке услуг по транспортировке газ у «ГБШ» в размере 201.629.177 тысяч тенге без НДС.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет капитальные обязательства приблизительно в размере 148.819.202 тысячи тенге без учета НДС (31 декабря 2020 года: 83.738.131 тысяча тенге без учета НДС), связанные с приобретением и строительством основных средств. Эти капитальные обязательства частично связаны с инвестиционной программой, описанной в *Примечании 1* «Корпоративная информация».

Обязательства «АГП» и «ГБШ»

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
«АГП»	4.042.566	2.317.140
«ГБШ»	52.678.558	53.576.512

Налогообложение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Условные налоговые обязательства «ГБШ»*

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

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года оно правильно интерпретировало соответствующие положения законодательства, и вероятность сохранения вышеупомянутых налоговых льгот в течение установленного периода является высокой.

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

Если бы у «ГБШ» не было упомянутых выше налоговых льгот, связанных с изменением условий займа, следующие налоговые обязательства привели бы к уменьшению доли в доходах совместных предприятий и инвестиций в совместные предприятия: корпоративный подоходный налог в размере 27.535.514 тысяч тенге, включая штрафы и пени в размере 13.767.757 тысяч тенге, налог на имущество в размере 4.443.596 тысяч тенге, в том числе штрафы и пени в размере 1.974.932 тысячи тенге и отложенное налоговое обязательство в размере 8.848.813 тысяч тенге.

Контроль трансфертного ценообразования

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

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

Из-за неопределённостей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные процессы и иски

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы страхования

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

Обязательства по Контракту на недропользование

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

Согласно контракту на недропользование, «Амангельды Газ» обязано выполнять минимальную рабочую программу. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов «Амангельды Газ» выполнило минимальную рабочую программу.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

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

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

Анализ чувствительности в разделе ниже относится к позициям на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

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

Процентный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Рыночный риск (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение)	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год		
КС ЦБР	3,00%	(2.618.179)
ИПЦ	1,00%	(442.103)
КС ЦБР	-3,00%	2.618.179
ИПЦ	-1,00%	442.103
2020 год		
КС ЦБР	1,25%	(1.064.393)
ИПЦ	0,25%	(549.526)
КС ЦБР	-0,75%	638.636
ИПЦ	-0,25%	549.526

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

Валютный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год		
Доллар США	13%	2.411.662
	-10%	(1.855.125)
2020 год		
Доллар США	14%	(17.686.811)
	-11%	13.896.780

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год		
Рубль	13%	(11.842.693)
	-13%	11.842.693
2020 год		
Рубль	15%	(14.801.038)
	-15%	14.801.038

Кредитный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Страна	2021 год		2020 год		2021 год	2020 год
АО «First Heartland Jysan Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	B/ негативный			95.654.691	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	BB/ стабильный	93.659.034	113.826.614
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A+/ стабильный	Standard & Poor's	A+/ стабильный	87.301.800	86.770.473
АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Ba1/ стабильный			62.560.061	-
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	Standard & Poor's	A/ стабильный	Standard & Poor's	A/ стабильный	44.037.217	44.609.820
АО «Фортебанк»	Казахстан	Standard & Poor's	B+/ стабильный	Standard & Poor's	B+/ стабильный	6.125.620	4.504.716
Банк ВТБ Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	B+/ стабильный	Standard & Poor's	B+/ стабильный	4.735.338	37.526
АО «Алтын Банк»	Казахстан	Moody's	Baa3/ стабильный	Fitch Ratings	BBB-/ стабильный	4.350.386	857.602
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+/ позитивный/	Thomas Murray	A+/ позитивный/A	420.275	428
АО «Московский кредитный банк»	Россия	Moody's	Baa3/ стабильный			55.101	-
Частное банковское обслуживание «Societe Generale»	Нидерланды	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	1.554	105.109
АО «Газпромбанк»	Россия	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	110	108
Citibank N.A. Лондон	Англия	Standard & Poor's	A+/ стабильный	Standard & Poor's	A+/ стабильный	87	59
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	B-/ стабильный	Standard & Poor's	B-/ стабильный	-	56
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	6	20
						398.901.280	250.712.531

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

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

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

Максимальный кредитный риск для финансовых активов ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 8, 10, 11 и 13*. В отношении выданной финансовой гарантии и обязательства по пут опциону, максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости соглашения о гарантированном займе и номинальной стоимости обязательства в случае исполнения опциона. Соответственно, как указано в разделе о риске ликвидности данного примечания.

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

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

Обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы первоначальных контрактов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	6.690.875	6.690.875	58.527.000	323.310.651	395.219.401
Процентные займы	132.469	8.000.602	24.999.673	185.903.410	15.670.673	234.706.827
Займы от связанной стороны	–	–	318.236	–	–	318.236
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9.350.946	195.560.602	–	–	–	204.911.548
Обязательства по аренде	–	107	2.538.819	2.669.259	77.107	5.285.292
Обязательство по пут-опциону	–	–	–	–	40.510.279	40.510.279
Обязательства по договорам финансовых гарантий	–	8.641.306	25.550.009	88.066.871	–	122.258.186
Прочие финансовые обязательства	49.192	3.399.538	25.635	2.156.505	51.271	5.682.141
	9.532.607	222.293.030	60.123.247	337.323.045	379.619.981	1.008.891.910

Управление капиталом

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

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2020 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы, раскрытые в *Примечаниях 15, 16 и 17*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределённую прибыль, как это раскрыто в *Примечании 14*.

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (<i>Примечание 15</i>)	312.484.632	304.526.478
Процентные займы (<i>Примечание 16</i>)	172.224.231	188.297.301
Займы от связанной стороны (<i>Примечание 17</i>)	21.857.991	318.236
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты	(398.934.245)	(250.753.255)
Итого задолженность	107.632.609	242.388.760
Капитал	1.787.636.112	1.388.432.615
Коэффициент доли заёмных средств	0,06	0,17

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

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

В тысячах тенге	2020 год				
	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 активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	172.151.228	159.808.893	-	-	159.808.893
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(304.526.478)	(282.195.749)	(282.195.749)	-	-
Процентные займы	(188.297.301)	(184.793.576)	-	(184.793.576)	-

Оценки и допущения

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

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

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

В течение 2021 и 2020 годов переводов между уровнями 1, 2 и 3 не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	188.297.301	-	(18.820.911)	(15.824.300)	2.097.492	16.474.649	172.224.231
Займы от связанной стороны	318.236	24.104.026	-	-	4.345	(2.568.616)	21.857.991
Выпущенные долговые ценные бумаги	304.526.478	-	-	(15.250.586)	7.629.925	15.578.815	312.484.632
Прочие финансовые обязательства (обязательства по аренде)	4.580.533	-	(30.323.221)	-	-	32.122.536	6.379.848
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	497.722.548	24.104.026	(49.144.132)	(31.074.886)	9.731.762	61.607.384	512.946.702

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	193.337.693	92.483.064	(106.025.592)	(12.995.815)	8.948.474	12.549.477	188.297.301
Займы от связанной стороны	10.732.292	318.236	(14.881.897)	(495.583)	-	4.645.188	318.236
Выпущенные долговые ценные бумаги	294.006.172	-	(17.816.800)	(14.176.740)	29.838.219	12.675.627	304.526.478
Прочие финансовые обязательства (обязательства по аренде)	-	-	(2.440.580)	-	-	7.021.113	4.580.533
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	498.076.157	92.801.300	(141.164.869)	(27.668.138)	38.786.693	36.891.405	497.722.548

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

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Были определены следующие отчетные сегменты Группы:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за девять месяцев, закончившихся 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	848.075.562	96.021.287	1.423.254	-	945.520.103
Выручка от реализации другим сегментам	11.579.626	97.141.538	22.457.844	(131.179.008)	-
Итого выручка	859.655.188	193.162.825	23.881.098	(131.179.008)	945.520.103
Финансовый доход	22.091.409	2.009.011	707.130	(3.041.687)	21.765.863
Финансовые затраты	(28.658.429)	(8.358.069)	(587.933)	693.105	(36.911.326)
Износ и амортизация	(11.132.376)	(26.108.613)	(2.828.487)	-	(40.069.476)
Резерв под обесценение основных средств	-	198.735	(1.021.926)	-	(823.191)
Доля в прибыли совместных предприятий	-	230.343.862	36.211	-	230.380.073
Расходы по подоходному налогу	(3.970.311)	(16.030.994)	(1.025.480)	-	(21.026.785)
Чистая прибыль за год	100.142.135	287.049.348	289.332	(120.978.364)	266.502.451
Прочая сегментная информация					
Инвестиции в совместные предприятия	-	428.660.505	1.066.966	-	429.727.471
Капитальные расходы	15.955.079	106.861.709	6.390.477	(2.296.559)	126.910.706
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.683.266)	(375.800)	(80.630)	-	(5.139.696)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(195.094)	(1.471.908)	(285.340)	-	(1.952.342)
Активы сегмента	1.399.083.415	1.317.799.737	81.865.077	(488.666.143)	2.310.082.086
Обязательства сегмента	747.751.741	215.440.812	16.849.832	(58.392.914)	921.649.471

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

В 2021 году Группа получила 48% своей выручки от PetroChina Group (в 2020 году: 56%) и 11% от группы «Газпром» (в 2020 году: 9%).

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались протесты, связанные со значительным повышением розничной цены на сжиженный природный газ. Эти протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, материальному ущербу и человеческим жертвам. 5 января 2022 года правительство объявило чрезвычайное положение.

В результате вышеуказанных протестов и чрезвычайного положения Президент Казахстана сделал определенные публичные заявления относительно возможных мер, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер по обеспечению финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Группа не в состоянии количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Группы любые новые меры, которые может принять правительство, или какое-либо влияние на экономику Казахстана в результате вышеуказанных протестов и чрезвычайного положения.