

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибьюшн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ» или «Акционер») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Постановлением Правительства Республики Казахстан № 852 от 30 ноября 2021 года КТГ присвоен статус Национальной компании, а все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (Примечание 27).

Основными направлениями деятельности Компании являются транспортировка и реализация товарного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и иные услуги, относящиеся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети и газопроводы, полученные в доверительное управление от местных исполнительных и государственных органов. Тарифы на транспортировку газа и цены на реализацию газа регулируются законодательством Республики Казахстан «О естественных монополиях», Предпринимательским кодексом Республики Казахстан и контролируются Комитетом по регулированию естественных монополий Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»).

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», Компания как субъект естественных монополий обязана реализовывать инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и территориальными департаментами Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам на 2021-2026 годы составляла 43.712.759 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 7.012.125 тысяч тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган обязан утвердить компенсирующий тариф с целью возмещения убытков, причиненных потребителям субъектами естественных монополий, за исключением случаев экономии затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 31 декабря 2021 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет 14 филиалов в Казахстане (в 2020 году: 14 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Есильский район, ул. А. Букейханова, д. 12.

Годовая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером Компании 18 февраля 2022 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

В финансовой отчётности представлена сравнительная информация в отношении предыдущего периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, но они не оказывают влияния на финансовую отчётность Компани. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», МСБУ (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» – «*Реформа базовой процентной ставки – этап 2*».
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*».

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

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

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

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

Сезонный характер деятельности

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

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

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

Операции и сальдо счётов

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

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

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение одного года
31 декабря 2021 года	431,80	426,04
31 декабря 2020 года	420,91	413,38

Основные средства

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

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

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

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

Амортизация на землю не начисляется.

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

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

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Остаточная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются в каждом финансовом году и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

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

Нематериальные активы

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

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого срока: аренды или предполагаемого срока полезного использования активов (3 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда (продолжение)**

Компания в качестве арендатора (продолжение)

ii) Обязательства по аренде

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

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

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Обесценение нефинансовых активов

Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в 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 Компании по амортизированной стоимости включают банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

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

Обесценение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Обесценение (продолжение)*

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

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на две категории:

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)*****Прекращение признания***

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Оценочные обязательства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Торговая кредиторская задолженность**

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

Обязательства по договору

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

Доходы будущих периодов

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

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

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

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

Компания классифицирует часть НДС к получению как краткосрочный актив, который будет зачтён с суммой по счёту НДС к уплате в период после 31 декабря 2021 года.

Текущий подоходный налог

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налогообложение (продолжение)*****Отложенный подоходный налог***

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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

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

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

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

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

Капитал***Уставный капитал***

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

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов**

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

Продажа газа

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

Предоставление услуг по транспортировке газа

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

Предоставление прочих услуг

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

Процентный доход

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

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

Расходы

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

Условные активы и условные обязательства

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

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они не раскрываются, если возможность оттока ресурсов, включающих экономические выгоды, является отдалённой.

События после отчётной даты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Срок полезного использования основных средств

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

Ожидаемые кредитные убытки

Руководство формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по ожидаемым кредитным убыткам, руководство основывает свои оценки на классификации торговой дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениям в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. По состоянию на 31 декабря 2021 года, резервы по ожидаемым кредитным убыткам были отражены в размере 3.458.120 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3.745.020 тысяч тенге) (Примечание 9).

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы признаются по всем резервам по займам к получению, ожидаемым кредитным убыткам, начисленным отпускам и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Компания имеет юридически закреплённое право на зачёт текущего налогового актива против текущего налогового обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчётах о финансовом положении отложенные налоговые активы зачитываются в счёт отложенных налоговых обязательств, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. Более подробная информация в *Примечании 26*.

Затраты по займам

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газотранспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2020 года	267.665	6.070.719	2.424.901	311.072.359	76.486	1.043.846	1.139.791	322.095.767
Поступления	-	1.196	313.647	1.742.884	-	15.477	11.072.682	13.145.886
Изменение учётных оценок по резерву ликвидации газопроводов	-	-	-	888.206	-	-	-	888.206
Переводы	-	2.962	304.244	6.476.346	-	-	(6.783.552)	-
Выбытия	(1.440)	-	(112.880)	(46.234)	-	(46.341)	(6.777)	(213.672)
Изменение учётных оценок по ДДУ	-	-	-	(17.323.199)	-	-	-	(17.323.199)
На 31 декабря 2020 года	266.225	6.074.877	2.929.912	302.810.362	76.486	1.012.982	5.422.144	318.592.988
Поступления	151	9.089	306.696	3.524.419	-	94.234	14.972.591	18.907.180
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	(494.942)	(106.684)	(13.023.704)	-	(84.779)	-	(13.710.109)
Переводы	143	134.293	4.065.520	11.223.451	-	50	(15.423.457)	-
Выбытия	(2.327)	(291.564)	(218.128)	(6.011.720)	(1.212)	(127.036)	(24.190)	(6.676.177)
На 31 декабря 2021 года	264.192	5.431.753	6.977.316	298.522.808	75.274	895.451	4.947.088	317.113.882
Накопленная амортизация								
На 1 января 2020 года	-	(3.079.746)	(1.576.496)	(55.572.043)	(62.858)	(682.954)	(290.939)	(61.265.036)
Амортизационные отчисления	-	(295.232)	(169.100)	(9.498.351)	(13.521)	(81.194)	-	(10.057.398)
Выбытия	-	-	105.660	44.884	-	45.896	-	196.440
Изменение учётных оценок по ДДУ	-	-	-	1.205.266	-	-	-	1.205.266
На 31 декабря 2020 года	-	(3.374.978)	(1.639.936)	(63.820.244)	(76.379)	(718.252)	(290.939)	(69.920.728)
Амортизационные отчисления	-	(266.304)	(290.589)	(9.186.944)	(21)	(73.669)	-	(9.817.527)
Выбытия в активы, предназначенные для продажи	-	291.527	61.467	3.475.111	-	66.463	-	3.894.568
Выбытия	-	288.020	218.113	3.757.301	1.166	126.568	-	4.391.168
На 31 декабря 2021 года	-	(3.061.735)	(1.650.945)	(65.774.776)	(75.234)	(598.890)	(290.939)	(71.452.519)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2020 года	266.225	2.699.899	1.289.976	238.990.118	107	294.730	5.131.205	248.672.260
На 31 декабря 2021 года	264.192	2.370.018	5.326.371	232.748.032	40	296.561	4.656.149	245.661.363

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

В течение 2021 года Компания безвозмездно получила основные средства, справедливая стоимость которых составляет 3.522.094 тысячи тенге (2020 год: 1.130.317 тысяч тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (*Примечание 17*). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации газопроводов.

На 31 марта 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства РК № 127 от 9 марта 2021 года Компания классифицировала газопроводы, имеющие чистую балансовую стоимость на сумму 9.815.542 тысячи тенге в качестве активов, предназначенных для продажи. В течение апреля 2021 года завершена продажа этих газопроводов в пользу АО «Интергаз Центральная Азия» на сумму 10.614.831 тысяча тенге. .

На 31 декабря 2021 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 5.350.075 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 4.952.023 тысячи тенге)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	1.784.805	446.752	41.546	2.273.103
Поступления	241.235	1.719	–	242.954
Выбытия	(8.975)	(3.545)	–	(12.520)
На 31 декабря 2020 года	2.017.065	444.926	41.546	2.503.537
Поступления	281.917	2.551	498	284.966
Выбытия	(34.669)	(8.566)	(1.233)	(44.468)
На 31 декабря 2021 года	2.264.313	438.911	40.811	2.744.035
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 года	(622.873)	(390.181)	(40.510)	(1.053.564)
Начисленная амортизация	(171.555)	(24.396)	(10.125)	(206.076)
Выбытия	(3.157)	3.545	12.132	12.520
На 31 декабря 2020 года	(797.585)	(411.032)	(38.503)	(1.247.120)
Начисленная амортизация	(217.453)	(23.249)	(5.344)	(246.046)
Выбытия	27.929	8.566	7.973	44.468
На 31 декабря 2021 года	(987.109)	(425.715)	(35.874)	(1.448.698)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	1.219.480	33.894	3.043	1.256.417
На 31 декабря 2021 года	1.277.204	13.196	4.937	1.295.337

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и обязательства по аренде и их изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	Актив в форме права пользования	Обязательство по аренде
На 31 декабря 2019 года	459.892	–
Модификация договора аренды	1.226.866	1.226.866
Расходы по амортизации (Примечание 23)	(462.020)	–
Процентный расход	–	8.365
Платежи	–	(436.800)
На 31 декабря 2020 года	1.224.738	798.431
Модификация договора аренды	(94.463)	(94.463)
Расходы по амортизации (Примечание 23)	(382.017)	–
Прочие доходы от модификации	–	(10.154)
Процентный расход	–	31.371
Платежи (Примечание 28)	–	(385.632)
На 31 декабря 2021 года	748.258	339.553
Текущая часть обязательства по аренде	–	339.553
Долгосрочная часть обязательства по аренде	–	–

В 2020 году Компания заключила новый договор аренды офиса с ИП «Когай», в результате чего срок аренды был продлен на 3 года без добавления права на использование одного или более базовых активов. Новый договор аренды офиса учитывается как модификация существующего договора аренды. В течение 2021 года Компания заключила дополнительное соглашение на уменьшение арендуемой площади в рамках модификации.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств для арендатора составляет 12,9% годовых (2020 год: 10,9% годовых).

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

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товарный газ (по себестоимости)	1.927.422	2.463.101
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	81.695	68.010
Прочее	46	277
	2.009.163	2.531.388

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	37.159.902	37.028.182
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	6.643.918	8.460.406
	43.803.820	45.488.588.
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(3.458.120)	(3.745.020)
	40.345.700	41.743.568

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	3.745.020	4.698.048
Начисление за период	2.224.022	3.253.923
Сторнирование	(2.088.441)	(2.840.051)
Списание	(422.481)	(1.366.900)
На 31 декабря	3.458.120	3.745.020

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущие	Просроченные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2021 года							
Процент ожидаемых кредитных убытков	7,89%	0,02%	0,43%	2,84%	2,87%	22,94%	72,88%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	43.803.820	34.757.379	3.205.603	801.524	259.455	153.283	4.626.576
Ожидаемый кредитный убыток	3.458.120	7.018	13.699	22.792	7.438	35.166	3.372.007
31 декабря 2020 года							
Процент ожидаемых кредитных убытков	8,23%	0,04%	0,86%	3,92%	4,56%	14,37%	66,02%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	45.488.588	34.819.058	3.895.692	838.139	314.014	119.263	5.502.422
Ожидаемый кредитный убыток	3.745.020	14.159	33.643	32.892	14.328	17.133	3.632.865

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

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к возмещению	3.149.842	2.747.758
Налог на имущество	147.363	144.497
Прочее	25.246	27.472
	3.322.451	2.919.727

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	413.805	650.925
Начисленные проценты к получению	3.013	10.526
	416.818	661.451
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(3.013)	(10.526)
Долгосрочные банковские вклады	413.805	650.925

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные банковские вклады в размере 413.805 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по займам, выданных АО «Народный банк Казахстана» сотрудникам Компании со ставкой вознаграждения 1% годовых (31 декабря 2020 года: 650.925 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	72.322.000	35.248.000
Текущий счёт в тенге	1.577.604	22.355.620
Денежные средства в пути	9.105	22.731
	73.908.709	57.626.351

Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой 7,5% (2020 год: 7,5%).

В 2021 году начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 5.088.338 тысяч тенге (в 2020 году: 4.305.395 тысяч тенге).

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Простые акции, выпущенные в обращение				
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	5.441.957	5.441.957	54.419.570	54.419.570
	68.483.587	68.483.587	125.545.632	125.545.632

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов все простые акции Компании были утверждены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении и право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

Балансовая стоимость на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активов	370.238.282	359.039.065
Минус: нематериальные активы	1.295.337	1.256.417
Минус: итога обязательства	206.593.814	196.076.230
Чистые активы для простых акций	162.349.131	161.706.418
Количество простых акций	68.483.587	68.483.587
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2.371	2,361

Прибыль на акцию

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистый доход, относимый на держателя простых акций	10.484.886	4.108.156
Среднее количество простых акций	68.483.587	68.406.071
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,153	0,060

На 31 декабря 2021 и 2020 годов и за годы, закончившиеся на эти даты, разводняющие доход на акцию инструменты выпущены не были.

Нераспределённая прибыль*Прочие операции с акционером*

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

Взнос со стороны Акционера

1 апреля 2021 года Компания подписала договор с КТГ на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 2.733.941 тысяча тенге сроком на двадцать четыре месяца.

В течение 2021 года Компания получила четыре транша на общую сумму 2.187.132 тысячи тенге для реализации инвестиционного проекта «Модернизация газораспределительной сети г. Тараз». Первоначальный дисконт был признан как взнос Акционера в размере 442,491 тысяча тенге (Примечание 16).

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

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 2,15%	9.666.746	11.814.911
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	8.179.639	9.542.912
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	26 марта 2028 года	10,08%	7.443.150	8.588.250
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	4.445.143	5.334.172
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	3.691.728	5.168.420
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	3.764.706	4.705.882
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	3.387.510	4.140.290
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	28 декабря 2030	13,67%	3.192.274	3.546.971
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	2.097.255	3.145.881
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	226.754	453.507
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(325.834)	(391.346)
				45.769.071	56.049.850
Проценты к уплате				600.772	707.883
				46.369.843	56.757.733
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(10.947.066)	(11.053.877)
Долгосрочная часть процентных займов				35.422.777	45.703.856

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа в размере 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 10,15% годовых с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяча тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа в размере 829.364 тысяч тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. С 5 июня 2019 года процентная ставка стала плавающей и составила 6-месячный ИПЦ + 3,15%. 30 июня 2020 года Компания заключила соглашение о внесении изменений и изложении в новой редакции действующего договора займа, в котором были пересмотрены ковенанты, а процентная ставка была изменена на 6-месячный ИПЦ + 2,15%. В течение 2021 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 1.132.120 тысяч тенге и 1.121.144 тысяч тенге соответственно (в 2020 году: 1.343.429 тысяч тенге и 1.364.075 тысяч тенге соответственно). В 2021 году Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 2.148.165 тысяч тенге (в 2020 году: 2.148.165 тысяч тенге).

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений о возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам модернизации системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение 2020 года Компания заключила новый договор займа на общую сумму 3.546.971 тысяча тенге для реализации проекта «Газификация пяти населенных пунктов Кордайского района». В течение 2021 года Компания погасила основную сумму задолженности в размере 8.198.127 тысяч тенге и проценты в размере 4.059.930 тысяч тенге (в 2020 году: 7.843.430 тысяч тенге и 4.282.347 тысяч тенге). В течение 2021 года начисленные проценты составили 3.941.843 тысячи тенге (в 2020 году: 4.167.925 тысяч тенге).

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

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

Компания пересматривает соблюдение условий кредитных соглашений на каждую отчётную дату. Невыполнение финансовых и нефинансовых ковенантов даёт кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания соблюдала все ковенанты.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная сумма основного долга	Тенге	2025 год	7,50%	21.242.991	21.242.991
Дисконт				(2.189.089)	(2.596.552)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				137.258	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(137.258)	(122.288)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				19.053.902	18.646.439

Изменения в дисконте за отчётные периоды представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(2.596.552)	(2.957.247)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	407.463	360.695
На 31 декабря	(2.189.089)	(2.596.552)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, выпущенные долговые ценные бумаги включали облигации с фиксированной процентной ставкой, обращающиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту – «КФБ») с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ:

Код облигации	Количество зарегистрированных облигаций	Период к купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«КТGAb2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	16.242.991
«КТGAe1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
				21.242.991

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

В 2021 году Компания начислила и выплатила проценты в размере 1.608.194 тысячи тенге и 1.593.224 тысячи тенге, соответственно (в 2020 году: начислено и выплачено 1.296.324 тысячи тенге) (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ**

17 августа 2020 года Компания подписала договор с КТГ на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 1.100.000 тысячи тенге сроком менее одного года с даты получения. Компания получила два транша в размере 287.618 тысяч тенге и 812.382 тысячи тенге в 2020 и 2021 годах, соответственно, на установку приборов учёта газа с функцией дистанционного управления и налаживания системы учёта газа в рамках проекта «Цифровой учёт газа».

1 апреля 2021 года Компания подписала договор с КТГ на получение беспроцентной финансовой помощи на сумму 2.733.941 тысяча тенге сроком на двадцать четыре месяца. В течение 2021 года Компания получила четыре транша на общую сумму 2.187.132 тысячи тенге для реализации инвестиционного проекта «Модернизацию газораспределительной сети г. Тараз». При первоначальном признании займов по справедливой стоимости Компания признала дисконт в размере 442.491 тысяча тенге (*Примечание 13*).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов	11.902.674	8.911.805
Обязательства по договорам на поставку газа	3.570.993	3.089.637
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (<i>Примечание 27</i>)	9.727	159.192
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.508.055	1.635.467
	16.991.449	13.796.101
	5.661.473	5.380.769

Доходы будущих периодов были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	8.911.805	8.256.569
Безвозмездно полученные основные средства (<i>Примечание 5</i>)	3.522.094	1.130.317
Признано в качестве выручки в течение года	(531.225)	(475.081)
На 31 декабря	11.902.674	8.911.805
Минус: текущая часть доходов будущих периодов	(572.698)	(496.473)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	11.329.976	8.415.332

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 27</i>)	63.731.707	59.342.041
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	4.675.880	2.930.947
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (<i>Примечание 27</i>)	6.416.467	6.416.467
	74.824.054	68.689.455

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	74.817.436	68.683.337
Российский рубль	6.608	6.118
Доллар США	10	–
	74.824.054	68.689.455

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd в размере 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 31.561.936 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 30.765.943 тысячам тенге) по договору займа газа (*Примечание 30*).

В 2021 году курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 795.980 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы (в 2020 году 2.800.958 тысяч тенге).

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Начисленные обязательства	1.474.038	1.719.999
Прочее	1.179.085	190.047
	2.653.123	1.910.046

Начисленные обязательства состоят из резервов по выплатам и неиспользованным отпускам, относящимся к сотрудникам Компании. Также по состоянию на 31 декабря 2021 года Компания начислила резерв по штрафным санкциям в связи с продолжающимся судебным разбирательством с КРЕМ в размере 885.060 тысяч тенге (*Примечания 23 и 30*).

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год*
Выручка от реализации товарного газа	216.902.684	189.231.809
Выручка от услуг по транспортировке газа	47.442.133	44.438.157
Прочая выручка	3.414.930	2.687.520
	267.759.747	236.357.486

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год*
Себестоимость товарного газа	197.267.833	172.877.101
Транспортировка и доставка	12.004.845	10.181.908
Износ и амортизация	9.676.392	9.916.304
Заработная плата и соответствующие налоги	5.779.561	5.021.863
Услуги по биллингу	5.521.221	5.784.727
Потери газа в пределах норм	4.237.295	3.649.667
Налог на имущество и прочие налоги	3.627.271	3.797.419
Расходы по оказанным услугам	2.914.722	2.363.024
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	2.081.048	1.770.137
Ремонт и техническое обслуживание	593.839	434.598
Сырье и материалы	96.200	103.920
Прочие	2.115.027	1.543.202
	245.915.254	217.443.870

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1.988.270	2.333.125
Штрафы и пени (<i>Примечания 20 и 30</i>)	885.060	–
Профессиональные услуги	844.034	514.691
Ремонт и техническое обслуживание	554.966	420.854
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования (<i>Примечание 7</i>)	382.017	462.020
Износ и амортизация	381.225	339.961
Социальные выплаты	269.661	247.130
Расходы по краткосрочной аренде	235.556	228.139
Налоги помимо подоходного налога	125.465	134.845
Комиссия банка	129.602	55.011
Услуги связи	67.572	50.969
Реклама	59.063	59.286
Командировочные расходы	36.126	31.022
Повышение квалификации	30.380	25.864
Прочие	207.101	445.583
	6.196.098	5.348.500

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год*
Доход от выбытия основных средств, нетто	1.563.988	–
Штрафы и пени	1.020.178	603.030
Доход от аренды	56.887	62.829
Прочие доходы	103.745	84.402
	2.744.798	750.261

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Проценты, начисленные по банковским займам	5.139.475	5.578.037
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам (<i>Примечание 15</i>)	1.608.194	1.296.324
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (<i>Примечание 15</i>)	407.463	360.695
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	130.873	227.754
Амортизация дисконта по займу от связанной стороны	96.732	–
Прочие затраты	56.349	196.490
	7.439.086	7.659.300

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расход по текущему подоходному налогу	4.588.290	3.298.405
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	252.572	444.210
Экономия по отложенному подоходному налогу	(210.013)	(136.893)
Расходы по подоходному налогу	4.630.849	3.605.722

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до учёта подоходного налога	15.115.735	7.713.878
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по нормативной ставке	3.023.147	1.542.776
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет	252.572	444.210
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	673.892	756.930
Сверхнормативные потери газа и связанные налоги	416.210	354.027
Списание ожидаемых кредитных убытков	84.626	276.142
Амортизация дисконта по долговым ценным бумагам	81.492	72.139
Амортизация обязательства по ликвидации активов	26.175	45.551
Резерв на штраф	177.012	–
Доход от списания резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	(199.349)	–
Прочие	95.072	113.947
Расходы по подоходному налогу	4.630.849	3.605.722

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, компоненты активов/(обязательств) по отложенному подоходному налогу включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	Отнесено на прибыль и убыток	2020 год	Отнесено на прибыль и убыток	2019 год
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу					
Оценочные обязательства	6.312.387	159.198	6.153.189	560.192	5.592.997
Доходы будущих периодов	2.380.535	598.174	1.782.361	131.047	1.651.314
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	693.850	(57.547)	751.397	(188.211)	939.608
Начисленные обязательства	572.570	–	572.570	–	572.570
Налоговый убыток от ДДУ	1.263.353	514.694	748.659	196.740	551.919
Начисленные обязательства по премиям	290.585	(51.998)	342.583	156.219	186.364
Резерв по неиспользованным отпускам	41.380	5.908	35.472	60	35.412
Налоги к уплате	4.636	(8.058)	12.694	(20.810)	33.504
Резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	35.036	(3.983)	39.019	22.145	16.874
Резерв на обесценение по авансам выданным	2.226	(272)	2.498	2.392	106
Финансовые доходы	–	–	–	(13.103)	13.103
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу	11.596.558	1.156.116	10.440.442	846.671	9.593.771
Непризнанные активы по отложенному налогу	(8.148.309)	(673.891)	(7.474.418)	(756.930)	(6.717.488)
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу	3.448.249	482.225	2.966.024	89.741	2.876.283
Отложенные налоговые обязательства по подоходному налогу					
Основные средства	(3.054.487)	(272.212)	(2.782.275)	47.152	(2.829.427)
Отложенные налоговые обязательства по подоходному налогу	(3.054.487)	(272.212)	(2.782.275)	47.152	(2.829.427)
Чистые активы по отложенному налогу	393.762	210.013	183.749	136.893	46.856

Актив по отложенному налогу на прибыль признается только в той степени, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той мере, в какой более не существует вероятности того, что соответствующая налоговая выгода будет реализована. Непризнанный отложенный налоговый актив, возникающий в основном из оценочных обязательств, начисленных обязательств и налоговых убытков от ДДУ, составил 8.148.309 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года (в 2020 году: 7.474.418 тысяч тенге).

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по транспортировке газа и розничных продаж, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год*
Реализации товаров и услуг		
АО НК «КазТрансГаз»	437.940	1.386.027
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем КТГ	24.003.950	11.579.626
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	15.832.121	12.872.995
Под контролем или совместным контролем Правительства	35.280.056	33.357.846
	75.554.067	59.196.494
Приобретение товаров и услуг		
АО НК «КазТрансГаз»	203.625.397	179.209.255
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем КТГ	12.957.354	10.960.604
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	404.253	135.584
Под контролем или совместным контролем Правительства	430	1.226
	216.987.434	190.306.669
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)		
АО НК «КазТрансГаз»	-	440.602
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем КТГ	1.182.386	1.690.318
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	1.613.554	2.993.646
Под контролем или совместным контролем Правительства	3.847.978	3.335.840
	6.643.918	8.460.406
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)		
АО НК «КазТрансГаз»	61.951.036	58.201.572
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем КТГ	8.195.555	7.553.404
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	1.572	2.793
Под контролем или совместным контролем Правительства	11	739
	70.148.174	65.758.508
Обязательства по договору (Примечание 17)		
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	9.727	159.192
	9.727	159.192
Займы от связанной стороны (Примечание 16)		
АО НК «КазТрансГаз»	2.941.373	287.618
	2.941.373	287.618
Выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы		
АО НК «КазТрансГаз»	8.910.868	8.587.696
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем КТГ	5.603.680	5.588.710
Под контролем или совместным контролем Правительства	36.743.949	45.011.409
	51.258.497	59.187.815

* Раскрытие операций со связанными сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Правительства, за 2020 год указанное выше отличается от представления в финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2020 года, поскольку Компания не раскрывала эти суммы в финансовой отчётности за 2020 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год*
Финансовые затраты		
АО НК «КазТрансГаз»	1.218.975	1.086.717
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем КТГ	434.123	122.253
	1.653.098	1.208.970
Дивиденды		
АО НК «КазТрансГаз»	10.245.744	-
	10.245.744	-

* Раскрытие операций со связанными сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Правительства, за 2020 год указанное выше отличается от представления в финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2020 года, поскольку Компания не раскрывала эти суммы в финансовой отчётности за 2020 год.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевым руководящим персоналом является Председатель Правления и члены Правления Компании. В 2021 и 2020 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 145.678 тысяч тенге и в 292.536 тысяч тенге соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

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

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

Анализ чувствительности в разделе ниже относится к позициям на 31 декабря 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.

Валютный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год		
Доллар США	+13%	(4.103.052)
	-10%	3.156.194
2020 год		
Доллар США	+14%	(4.307.232)
	-11%	3.384.254

Риск изменения процентных ставок

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) шестимесячного ИПЦ	Влияние на прибыль до учёта подоходного налога
2021 год		
	+0,5%	(93.525)
	-0,5%	93.525
2020 год		
	+0,5%	(115.084)
	-0,5%	115.084

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. В отношении инвестиционной деятельности, Компания размещает депозиты в казахстанских банках (*Примечания 11, 12*). Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск. Соответственно, по банковским депозитам не требуется создание резерва на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитные риски (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
АО «Народный Банк»	Казахстан	S&P	ВВ+/стабильный	ВВ/стабильный	33.986.735	57.395.159
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	Moody's	Ва3/стабильный	–	40.001.492	–
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Moody's	Ваа3/стабильный	Ваа3/стабильный	272.918	855.421
АО «Forte Bank»	Казахстан	S&P	В+/стабильный	В+/стабильный	55.239	14.316
АО «Сити Банк Казахстан»	Казахстан	S&P	А+/стабильный	А+/стабильный	32	99
АТФ Банк	Казахстан	S&P	В-/стабильный	В-/стабильный	–	56
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	S&P	ВВВ-/стабильный	ВВ+/стабильный	6	20
					74.316.422	58.265.071

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

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Обязательство по аренде	–	–	432.808	–	–	432.808
Процентные займы	122.923	3.482.283	11.134.291	39.631.394	5.214.386	59.585.277
Займы от связанной стороны (Примечание 16)	–	–	1.100.000	2.187.132	–	3.287.132
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	187.500	1.405.724	26.022.664	–	27.615.888
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	74.824.054	–	–	–	–	74.824.054
	74.946.977	3.669.783	14.072.823	67.841.190	5.214.386	165.745.159
31 декабря 2020 года						
Обязательство по аренде	–	–	454.272	467.900	–	922.172
Процентные займы	132.469	3.629.588	11.657.805	47.615.680	11.282.849	74.318.391
Займы от связанной стороны (Примечание 16)	–	–	287.618	–	–	287.618
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	187.500	1.405.724	27.615.888	–	29.209.112
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	68.689.455	–	–	–	–	68.689.455
	68.821.924	3.817.088	13.805.419	75.699.468	11.282.849	173.426.748

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	46.369.843	43.148.919	-	43.148.919	-
Займы от связанной стороны	2.941.373	1.744.642	-	1.744.642	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	19.191.160	17.849.984	17.849.984	-	-

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

Оценочные значения и допущения

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

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

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2021 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Проценты уплаченные	Прочее*	На 31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства						
Процентные займы (Примечание 14)	56.757.733	-	(10.346.292)	(5.181.074)	5.139.476	46.369.843
Займы от связанной стороны (Примечание 16)	287.618	2.999.514	-	-	(345.759)	2.941.373
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 15)	18.768.727	-	-	(1.593.224)	2.015.657	19.191.160
Обязательство по аренде (Примечание 7)	798.431	-	(345.896)	(39.736)	(73.246)	339.553
Итого обязательства от финансовой деятельности	76.612.509	2.999.514	(10.692.188)	(6.814.034)	6.736.128	68.841.929

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

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

Управление капиталом

Капитал включает акции, принадлежащие на единственного акционера.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Процентные займы (Примечание 14)	46.369.843	56.757.733
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 15)	19.191.160	18.768.727
Займы от связанной стороны (Примечания 16, 25)	2.941.373	287.618
Обязательство по аренде (Примечание 7)	339.553	798.431
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	74.824.054	68.689.455
Прочие краткосрочные обязательства (Примечание 21)	2.653.123	1.910.046
Минус: денежные средства и их эквиваленты, и краткосрочные банковские депозиты (Примечания 11, 12)	(73.911.722)	(57.636.877)
Чистая задолженность	72.407.384	89.575.133
Собственный капитал и чистая задолженность	236.397.611	252.537.968
Коэффициент доли заёмных средств	0,31	0,34

29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Компания анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет один сегмент – Доход от продаж товарного газа и услуг по транспортировке газа и прочие услуги по иной деятельности. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

30. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2021 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты другим образом в настоящей финансовой отчётности.

Вопросы охраны окружающей среды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)**

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направлен на обеспечение эффективной, надёжной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка на сумму 1.150.196 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 4.052.821 тысяча тенге). В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности помимо того, что уже было признано или раскрыто в данной финансовой отчётности.

Вопросы страхования

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

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания находится на стадии судебного разбирательства по оспариванию решения Департамента КРЕМ по Кызылординской области о необоснованном снижении тарифа на услуги по коммерческой транспортировке газа с 9.083,51 тенге за тысячу м³ без учёта НДС до 5.941,35 тенге. за тысячу м³.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма неурегулированных судебных разбирательств составляет приблизительно 1.420.315 тысяч тенге и 885.060 тысяч тенге за газ, транспортированный в течение 2020 года и 6 месяцев 2021 года, соответственно. Компания оценивает вероятность неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания начислила резерв по штрафным санкциям в размере 885.060 тысяч тенге, который включен в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе (*Примечания 20, 23*).

Договорные и условные обязательства

В 2017 году Компания заключила долгосрочный договор с КТГ на покупку газа сроком на 5 лет. В 2021 году Компания заключила дополнительное соглашение, и оставшаяся сумма договорных обязательств составляет 4.929.594 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 172.445.490 тысяч тенге). Компания имеет договорные обязательства по поставке газа сторонним потребителям, а также связанным сторонам на общую сумму 3.179.335 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года 3.845.490 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года договорные обязательства Компании по приобретению услуг капитального характера составляли 4.113.017 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 1.820.067 тысяч тенге).

Обязательства по возмещению расходов PetroChina International Co. Ltd

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по возмещению расходов PetroChina International Co. Ltd (продолжение)**

Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению PetroChina International Co. Ltd, и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 31.561.936 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: эквивалентно 30.765.943 тысячам тенге) (*Примечание 19*). Расхождения между суммами, подлежащими к возмещению, и суммами, начисленными Компанией в данной финансовой отчётности, возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов.

В 2021 году курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 795.980 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы (в 2020 году в составе отрицательной курсовой разницы: 2.800.958 тысяч тенге).

Бизнес среда

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

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

На 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. АО «КазТрансГаз Аймак» не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение АО «КазТрансГаз Аймак» любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.