

АО «КазТрансГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-55

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и руководству АО «КазТрансГаз»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

НДС к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2020 года, у Группы есть значительный баланс НДС к возмещению в размере 160 миллиардов тенге, преимущественно возникший от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. Оценка возмещаемости данного актива требует существенного суждения и допущений касательно будущего роста регулируемых цен на реализацию газа на внутреннем рынке, который позволит Группе генерировать прибыль от реализации газа на внутреннем рынке, вследствие чего НДС к уплате будет зачтен против НДС к возмещению. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

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

Мы получили понимание положений Налогового кодекса относительно срока давности для зачета НДС к возмещению. Мы проанализировали планы Руководства касательно мер, направленных на рост тарифов на реализацию газа на внутреннем рынке, и как следствие возникновение положительной маржи от реализации газа на внутреннем рынке.

Мы изучили корреспонденцию Группы с Министерством Национальной Экономики касательно пересмотра методологии расчета цен на газ на внутреннем рынке, предполагающей положительную маржу от реализации газа на внутреннем рынке. Мы оценили соответствие планов Руководства Стратегии Развития Группы Материнской компании.

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

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

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

наряду с эффектом от изменений темпов инфляции.

Информация, связанная с резервом по ликвидации газопроводов и восстановлению участка представлена в *Примечаниях 2 и 16* к консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение кредитных договорных обязательств

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

Информация о кредитных договорных обязательствах раскрыта в *Примечании 15* к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2020 год

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

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

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, использованные в расчетах по соблюдению финансовых показателей, с консолидированной финансовой отчетностью. Мы оценили арифметическую точность расчетов по финансовым показателям. Мы оценили классификацию процентных кредитов как текущих или долгосрочных обязательств. Мы проанализировали информацию раскрытую в *Примечании 15* к консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, мы проанализировали соблюдение нефинансовых показателей по кредитным соглашениям Группы.

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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


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

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


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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Пол Кон
Партнер по аудиту




Альберт Асмагулаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора
№ МФ-0000461 от 6 февраля 2017 года

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

19 февраля 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	990.109.905	1.010.615.001
Активы по разведке и оценке	5	17.366.269	13.205.928
Активы в форме права пользования		6.664.395	2.380.581
Нематериальные активы		6.565.366	6.438.798
Инвестиционная недвижимость		420.846	5.844.600
Инвестиции в совместные предприятия	6	429.727.471	251.686.117
Авансы, выданные за внеоборотные активы	7	9.954.406	63.069.539
Займы связанной стороне	8	169.752.081	153.713.982
НДС к возмещению	9	82.189.267	112.727.868
Отложенные налоговые активы	22	1.529.479	1.123.147
Прочие внеоборотные финансовые активы		4.909.993	–
Прочие внеоборотные активы		590.373	288.626
Банковские вклады		4.424.954	4.849.666
		1.724.204.805	1.625.943.853
Оборотные активы			
Заласы	11	34.331.863	51.383.634
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	151.001.098	197.118.788
Авансы выданные	7	11.139.389	22.270.284
Займы связанной стороне	8	2.399.147	48.954.842
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	63.873.646	18.060.252
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	22	34.288.692	15.308.719
Прочие оборотные активы		273.883	277.237
Банковские вклады		28.744	22.130
Денежные средства и их эквиваленты	10	246.299.557	114.165.359
		543.636.019	467.561.245
Активы, предназначенные для продажи	4	42.241.262	–
		585.877.281	467.561.245
Итого активы		2.310.082.086	2.093.505.098

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	417.780.839	192.623.055
Дополнительный оплаченный капитал	13	25.946.130	250.384.811
Резерв по пересчёту валюты отчётности		2.028.278	546.149
Нераспределённая прибыль		942.677.368	693.053.481
		1.388.432.615	1.136.607.496
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	301.085.510	290.599.631
Процентные займы	15	167.977.800	168.818.330
Займы от связанной стороны		–	10.549.245
Обязательства по выплате вознаграждений работникам		474.235	1.380.004
Резервы	16	82.802.670	75.002.136
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		8.401.702	7.870.403
Прочие долгосрочные обязательства		8.865.059	7.838.881
Отложенные налоговые обязательства	22	59.970.011	51.344.780
		629.576.987	613.403.410
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	3.440.968	3.406.541
Процентные займы	15	20.319.501	24.519.363
Займы от связанной стороны		318.236	183.047
Резервы	16	32.456.813	28.300.393
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	204.911.548	256.621.128
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		4.871.841	2.490.749
Обязательства по договору		6.212.608	5.550.806
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		8.751.743	8.203.073
Прочие краткосрочные обязательства		10.789.226	14.219.092
		292.072.484	343.494.192
Итого капитала и обязательств		2.310.082.086	2.093.505.098

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Главный бухгалтер



 Жанузак Т.Ж.



 Мерсисева Б.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка по договорам с покупателями	18	945.520.103	1.103.074.989
Себестоимость продаж	19	(836.211.530)	(884.931.789)
Валовая прибыль		109.308.573	218.143.200
Общие и административные расходы (Обесценение)/восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	20	(30.450.733)	(42.337.724)
Прочие операционные доходы		(419.169)	743.692
Прочие операционные расходы		6.270.648	10.131.277
Операционная прибыль		(4.669.141)	(6.960.786)
Финансовый доход	21	80.040.178	179.719.659
Финансовые затраты	21	21.765.863	17.251.183
Доля в прибыли совместных предприятий	6	(36.911.326)	(43.581.420)
Отрицательная курсовая разница, нетто		230.380.073	224.244.892
Прибыль до налогообложения		(7.745.552)	(3.382.641)
Расходы по подоходному налогу	22	287.529.236	374.251.673
Чистая прибыль за год		266.502.451	334.334.849
Прочий совокупный доход		1.513.421	448.362
Совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте иностранных операций	6	1.482.129	-
Совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах			
Актуарный доход по планам с установленными выплатами		39.116	560.454
Влияние расходов по подоходному налогу	22	(7.824)	(112.092)
Чистый совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		31.292	448.362
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		268.015.872	334.783.211
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую компанию	13	0,75	0,95

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		1.047.083.740	1.073.102.900
Полученные проценты		14.178.185	10.285.635
Возврат налогов от налоговых органов		35.065.694	20.668.920
Прочие поступления		4.941.034	1.819.003
Платежи поставщикам		(855.932.642)	(834.616.421)
Уплаченный подоходный налог		(25.014.763)	(38.343.213)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(38.679.490)	(43.007.504)
Уплаченные проценты	25	(27.668.138)	(32.089.049)
Выплаты работникам		(45.556.778)	(44.047.914)
Прочие выплаты		(6.008.466)	(4.900.769)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		102.408.376	108.871.588
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации дочерней организации	2	16.954	-
Возврат банковских вкладов		1.275.120	1.272.154
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		41.964.636	32.657.029
Займы, погашенные связанной стороной	8, 23	48.132.457	25.500.000
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	6	53.820.848	39.000
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(927.702)	-
Размещение банковских вкладов		(844.512)	(1.111.682)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(71.954.983)	(150.312.484)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	2	(24.894)	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		71.457.924	(91.955.983)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска простых акций	13	1.000.151	-
Поступления по процентным займам и долговым ценным бумагам выданным	14, 15, 25	92.483.064	26.017.440
Поступления по займам от связанной стороны	25	318.236	-
Погашение процентных займов и выпущенных долговых ценных бумаг	14, 15, 25	(123.842.392)	(44.694.185)
Погашение займов от связанной стороны	23, 25	(14.881.897)	(25.321.800)
Дивиденды выплаченные	13	(3.111)	-
Погашение обязательств по аренде	25	(2.440.580)	(2.215.889)
Комиссия за организацию займа		(1.312.869)	-
Прочие выплаты по операциям с Акционером	13, 16	(1.069.860)	(5.700.000)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(49.749.258)	(51.914.434)
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		8.017.156	(1.991.559)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		132.134.198	(36.990.388)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	10	114.165.359	151.155.747
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	246.299.557	114.165.359

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года	192.623.055	249.044.991	546.149	358.270.270	800.484.465
Чистая прибыль за год	-	-	-	334.334.849	334.334.849
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	448.362	448.362
Итого совокупный доход за год	-	-	-	334.783.211	334.783.211
Прочие операции с Акционером (Примечание 13)	-	1.339.820	-	-	1.339.820
На 31 декабря 2019 года	192.623.055	250.384.811	546.149	693.053.481	1.136.607.496
Чистая прибыль за год	-	-	-	266.502.451	266.502.451
Прочий совокупный доход за год	-	-	1.482.129	31.292	1.513.421
Итого совокупный доход за год	-	-	1.482.129	266.533.743	268.015.872
Выпущенные простые акции (Примечание 13)	225.157.784	(207.115.482)	-	(17.042.151)	1.000.151
Дивиденды выплаченные (Примечание 13)	-	-	-	(3.111)	(3.111)
Прочие операции с Акционером (Примечание 13)	-	(17.323.199)	-	135.406	(17.187.793)
На 31 декабря 2020 года	417.780.839	25.946.130	2.028.278	942.677.368	1.388.432.615

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Мельбеханов Б.Н.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз» или «КМГ») является единственным акционером «КТГ». Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций КазМунайГаз минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании и Группы (Примечание 23).

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года «КТГ» определён национальным оператором в сфере газа и газоснабжения. Основной задачей Группы в качестве национального оператора является надёжное обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Группы также включают:

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

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

На 31 декабря 2020 года у Группы имеются обязательства в размере 17.909.503 тысячи тенге по инвестиционным программам на 2016-2021 годы, утвержденные совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан и Председателя Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (2019 год: 52.124.843 тысячи тенге). Результаты реализации этой программы могут оказать влияние на будущие тарифы. На 31 декабря 2020 года Группа выполняет свои обязательства по утвержденной инвестиционной программе с учётом корректировок.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску заместителем председателя правления по экономике и финансам и главным бухгалтером 19 февраля 2021 года.

Разведка и добыча углеводородов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

Основа консолидации

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

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

Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания имела долю участия в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2020 год	2019 год
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа, оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері»	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («Амангельды Газ»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг»	Казахстан	Разведка природного газа и газового конденсата	100%	100%
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газодобывающий район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%
«КТГ Файнэнс Б.В.»	Нидерланды	Финансовая деятельность	100%	–
АО «КазМунайГаз Сервис-NS»	Казахстан	Строительство и/или обслуживание гольф-клуба	100%	–
«Интергаз Файнэнс Б.В.»	Нидерланды	Выпуск еврооблигаций (привлечение долговых средств)	–	100%

В 2020 году Компания приобрела 100% акций «KMG EP RF Holding B.V.» за 24.894 тысячи тенге (эквивалентно 65.773 долларам США). В 2020 году «KMG EP RF Holding B.V.» была переименована в «КТГ Файнэнс Б.В.»

В 2020 году Компания получила 100% долю в капитале АО «КазМунайГаз Сервис-NS» («КМГС-NS») от «КазМунайГаз» в обмен на выпуск простых акций на общую сумму 16.750.283 тысячи тенге (Примечание 13).

В 2020 году Компания продала 100% акций «Интергаз Файнэнс Б.В.» за 16.954 тысячи тенге.

Инвестиции в совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчётности по методу долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля, %	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «АвтоГаз» («АГ»)	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций	50%	50%
ТОО «Отан Газ» («ОГ»)	Казахстан	Строительство газоперерабатывающего завода	50%	–

24 декабря 2020 года в соответствии с Меморандумом между Министерством энергетики Республики Казахстан и Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией было создано совместное предприятие «ОГ» с 50% участием Группы и 50% участием «PetroChina Investment Holding B.V.». По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал «ОГ» составлял ноль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)***Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

Компании Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

На 31 декабря 2020 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи составил 420,91 тенге за 1 доллар США и 5,62 тенге за 1 российский рубль. Данные курсы использовались для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и российских рублях, по состоянию на 31 декабря 2020 года (в 2019 году: выраженных в долларах США, курс которого был равен 382,59 тенге).

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

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

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация по налоговым рискам представлена в *Примечании 24*.

Резерв по НДС к возмещению

Группа проводит анализ того, является ли сумма НДС к возмещению сомнительной, не реже одного раза в год. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на ожиданиях руководства в отношении будущих оборотов, подлежащих обложению НДС, и возврата НДС денежными средствами. Необходимы существенные суждения руководства для определения того, сможет ли Группа в дальнейшем защитить своё право на возврат или зачёт НДС. Более подробная информация в *Примечании 9*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по займам к получению, перенесенным убыткам прошлых лет, резервам по сомнительной задолженности, 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. В отчёте о финансовом положении активы и обязательства по отложенному налогу представляются отдельно, так как они относятся к различным предприятиям Группы и не могут быть зачтены друг против друга в соответствии с налоговым законодательством. Более подробная информация представлена в *Примечании 22*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Руководство поддерживает резерв на ожидаемые кредитные убытки в результате ожиданий, основанных на способности клиентов осуществлять требуемые платежи. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Срок полезной службы объектов основных средств*

Дополнения или усовершенствования по основным средствам, находящимся в управлении по Договору доверительного управления, капитализируются и амортизируются в течение оценочного срока оставшейся полезной службы вне зависимости от периода действия Договора. Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Обесценение основных средств и газовых активов

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

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

Обязательства по выбытию активов

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

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

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, составляли 5,52% и 7,15%, соответственно (2019 год: 5,49% и 8,44%). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участка на 31 декабря 2020 года составила 79.869.001 тысячу тенге (2019 год.: 72.448.140 тысячу тенге). Балансовая стоимость резерва по ликвидации скважин и восстановлению участка по контракту по разведке и добыче углеводородов на 31 декабря 2020 года составила 2.921.803 тысячи тенге (2019 год: 2.542.294 тысячи тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

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

В тысячах тенге	Влияние на резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка	
	2020 год	2019 год
Допущения по ликвидации газопровода и восстановлению участка		
Стоимость ликвидации на 1 км:		
- Увеличение на 10%	7.581.741	6.985.176
- Уменьшение на 10%	(7.581.741)	(6.985.176)
Уровень инфляции:		
- Увеличение на 1%	26.172.208	25.514.306
- Уменьшение на 1%	(19.913.645)	(18.839.691)
Ставка дисконтирования:		
- Увеличение на 1%	(19.495.811)	(18.255.547)
- Уменьшение на 1%	26.529.324	24.980.421

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

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

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

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

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

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

В соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Группа применила изменения в суждениях в отношении трубопроводов, полученных по договорам доверительного управления, на перспективной основе. Соответственно, в 2020 году Группа прекратила признание всех трубопроводов, полученных в рамках таких ДДУ, по их балансовой стоимости на указанную дату и, соответственно, уменьшила дополнительный оплаченный капитал на 17.323.199 тысяч тенге (Примечание 13).

Изменение суждения влияет на текущие и будущие отчётные периоды. Если бы изменение суждения не произошло в 2020 году, то амортизационные расходы за текущий отчётный год были бы больше на 245.323 тысячи тенге, а капитал и основные средства на конец текущего отчётного периода были бы больше на 15.872.610 тысяч тенге. Влияние на будущие отчётные периоды привело бы к снижению остатков основных средств и нераспределённой прибыли на конец соответствующих отчётных периодов и соответствующему снижению годовых амортизационных расходов на 320.670 тысяч тенге.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

Группа впервые применила определённые стандарты и поправки, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, но не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Список новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций представлен ниже:

- поправки к МСФО 3 «Объединение бизнеса» под названием «Определение бизнеса»;
- поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» и МСФО 9 «Финансовые инструменты: реформа базовой процентной ставки»;
- поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» и МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки» под названием «Определение существенности»;
- пересмотренная версия «Концептуальные основы финансовой отчётности».

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

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

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

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

COVID-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения сделала официальное объявление о пандемии коронавируса нового типа COVID-19. Согласно Указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 *«О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан»* в целях обеспечения безопасности введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года до 15 апреля 2020 года, а затем продлено до 11 мая 2020 года. В крупных городах Казахстана, в том числе в Алматы и Нур-Султане, был введен режим карантина. Также была приостановлена деятельность многих предприятий в двух вышеупомянутых городах. Пандемия COVID-19 распространилась по всему миру, оказав сильное негативное влияние на всю мировую экономику.

В течение 2020 года наблюдается значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках, снижение курса тенге по отношению к основным мировым валютам.

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

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)**

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

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

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

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

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

Амортизация на землю не начисляется.

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

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

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

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

Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Затраты на право недропользования*

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

Затраты на разведку и оценку

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

Затраты на разработку

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

Износ и амортизация по газовым активам

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Группа 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 Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на две категории:

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

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Договоры финансовой гарантии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)*****Прекращение признания***

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Запасы

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и краткосрочные депозиты**

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

Резервы

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

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

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих затрат, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в составе газовых активов и активов газотранспортной системы.

Резерв по ликвидации и восстановлению участка

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации и восстановлению участка, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в качестве расходов; и
- (в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если такой признак существует, то Группа тестирует актив на предмет обесценения посредством оценки возмещаемой стоимости, и учитывает любой убыток от обесценения в соответствии с МСБУ 36.

Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды по простым акциям признаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Акционера. Объявление дивидендов после отчетной даты рассматривается как последующее событие в соответствии с МСБУ 10 «События после отчетной даты» и подлежит соответствующему раскрытию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями и признание расходов**

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Выручка учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доходы от продажи признаются после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар, и обычно включают одно обязательство к исполнению. Доходы от реализации товаров признаются в течение длительного времени.

Оказание услуг

Группа ежемесячно выполняет свои обязательства к исполнению и признает выручку от оказания услуг по транспортировке газа и техническому обслуживанию газопроводов на основе фактических объемов оказанных услуг. Доходы от услуг по транспортировке газа признаются в течение длительного времени, при условии, что покупатель одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Группой.

Управленческие услуги

Группа признает комиссию за управление, которая относится к управлению совместным предприятием «КазМунайГаз», ТОО «КазРосГаз», в определенный момент времени на основании утверждения объявления дивидендов ТОО «КазРосГаз».

Процентный доход

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

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

Дивиденды

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

Расходы

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

Обязательства по договору

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам**

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

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

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отложенный налог (продолжение)**

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

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

НДС к уплате

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

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

НДС к возмещению

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

События после отчётной даты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

в тысячах тенге	Земля	Газовые активы	Здания и сооружения	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
31 декабря 2018 года	722,827	40,034,492	83,357,912	655,284,398	263,492,586	22,033,110	8,378,723	141,559,781	1,214,873,829
Поступления	48,375	3,147,572	329,928	568,233	2,882,203	283,354	104,131	70,892,761	78,256,557
Изменение в оценках (Примечание 16)	-	400,288	-	7,988,125	-	-	-	-	8,388,413
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(10,941,182)	-	(20,252,978)	-	(68,358)	-	(31,262,518)
Переводы	194	(1,015)	25,658,891	24,442,504	125,817,140	98,068	370,351	(176,386,133)	-
Выбытия	(76,450)	(2,654)	(175,427)	(680,723)	(343,525)	(113,211)	(354,392)	(399,091)	(2,146,473)
31 декабря 2019 года	694,946	43,578,683	98,239,122	687,602,537	371,595,426	22,301,321	8,430,455	35,667,318	1,268,109,808
Поступления	-	321,950	973,423	1,729,755	1,179,652	1,044,299	62,611	117,960,677	123,272,367
Изменение в оценках (Примечание 16)	-	130,087	-	1,514,194	-	-	-	-	1,644,281
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(1,196,990)	(1,196,990)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(15,354,879)	-	(75,501,772)	-	(217,529)	-	(91,074,180)
Переводы	-	(12,065)	19,144,916	16,975,796	79,904,843	11,350	1,377,511	(117,402,351)	-
Выбытия	(153,354)	(783,858)	(913,645)	(17,415,016)	(340,238)	(7)	(176,335)	(487,042)	(20,269,465)
31 декабря 2020 года	541,592	43,234,797	102,088,937	690,407,266	376,837,911	23,356,963	9,476,713	34,541,642	1,280,485,821
Накопленный износ и обесценение									
31 декабря 2018 года	(165,486)	(11,344,518)	(15,941,676)	(99,062,400)	(71,642,360)	(15,876,121)	(5,327,692)	(4,960,484)	(224,320,717)
Начисление за год	-	(1,274,349)	(3,366,450)	(17,210,839)	(14,470,945)	(1,243,589)	(419,498)	-	(37,984,670)
Восстановление обесценения / (резерв под обесценение)	107,474	-	527,067	-	94,004	(2,343)	-	260,773	966,975
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	573,738	-	2,090,302	-	12,549	-	2,676,589
Переводы	-	(214)	(30,629)	(17,049)	47,723	-	169	-	-
Выбытия	58,012	2,228	25,450	339,163	310,348	70,385	341,430	-	1,147,016
31 декабря 2019 года	-	(12,516,853)	(18,211,500)	(115,951,125)	(83,570,928)	(17,051,668)	(5,393,042)	(4,699,691)	(257,494,807)
Начисление за год	-	(1,203,337)	(3,296,576)	(17,098,813)	(15,599,306)	(1,260,323)	(527,833)	-	(38,986,188)
Резерв под обесценение	-	-	(678,145)	-	-	(286)	-	(144,778)	(823,191)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	570,666	-	3,719,925	-	26,034	-	4,316,625
Переводы	-	2,010	(1,693)	-	12,393	(10,760)	(1,950)	-	-
Выбытия	-	773,960	121,571	1,254,541	286,243	7	175,333	-	2,611,645
31 декабря 2020 года	-	(13,044,220)	(21,495,677)	(131,795,397)	(95,151,673)	(18,323,012)	(5,721,458)	(4,844,469)	(290,375,916)
Остаточная стоимость									
31 декабря 2019 года	694,946	30,961,830	80,027,622	571,651,412	288,024,498	5,249,653	3,037,413	30,967,627	1,010,615,001
31 декабря 2020 года	541,592	30,190,577	80,593,260	558,611,869	281,686,238	5,033,951	3,755,245	29,697,173	990,109,905

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает трубы и прочее оборудование для строительства и капитального ремонта трубопроводов на сумму 117.960.677 тысяч тенге. В течение 2020 года поступления в незавершенное строительство в основном представляет собой строительство компрессорной станции «1А», ПХГ «Бозой», газоизмерительных станций и капитальный ремонт газопроводов.

Переводы

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

Перевод в активы, предназначенные для продажи

В 2020 году Группа классифицировала газокomppressorные станции «Туркестан» и «Коркыт-ата» и соответствующие основные средства с остаточной стоимостью 86.757.555 тысяч тенге в качестве активов, предназначенных для продажи. В декабре 2020 года Группа продала «ГБШ» газокomppressorную станцию «Туркестан» за 43.666.925 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года активы, предназначенные для продажи газокomppressorной станции «Коркыт-ата», составляют 42.241.262 тысячи тенге.

Выбытия

В 2020 году произошло выбытие газотранспортных активов по договору доверительного управления от Государства с балансовой стоимостью 16.117.933 тысячи тенге. Сделка была отражена как прочие операции с Акционером через дополнительный оплаченный капитал (Примечание 13).

Прочее

На 31 декабря 2020 года стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 18.749.619 тысяч тенге (в 2019 году: 18.122.998 тысяч тенге).

В 2020 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 2.890.482 тысячи тенге в балансовой стоимости основных средств, связанных со строительством активов (2019 год: 2.525.199 тысяч тенге).

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение в активах по разведке и оценке за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы
На 31 декабря 2018 года	11.839.832
Поступления	1.537.062
Обесценение	(170.966)
На 31 декабря 2019 года	13.205.928
Поступления	4.160.341
На 31 декабря 2020 года	17.366.269

Активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Анабай	8.016.853	4.894.775
Султанкудук	4.959.231	4.958.942
Шерубайнур	2.184.762	2.160.762
Бархан	1.275.444	330.041
Коскудук	427.183	427.183
Молдыбай	232.577	169.499
Прочее	270.219	264.726
	17.366.269	13.205.928

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовая информация об инвестициях в совместные предприятия представлена ниже:

В тысячах тенге	«АГП»	«ГБШ»	«АГ»	Итого
31 декабря 2019 года	168.086.294	82.569.068	1.030.755	251.686.117
Доля в прибыли совместного предприятия	175.338.726	55.005.136	36.211	230.380.073
Доля в прочем совокупном доходе совместного предприятия	1.482.129	–	–	1.482.129
Дивиденды полученные	(53.820.848)	–	–	(53.820.848)
31 декабря 2020 года	291.086.301	137.574.204	1.066.966	429.727.471

В тысячах тенге	«АГП»	«ГБШ»	«АГ»	Итого
31 декабря 2018 года	–	20.794.618	1.104.753	21.899.371
Доля в прибыли совместного предприятия	214.542.479	56.193.596	(34.998)	270.701.077
Непризнанная доля в прибыли совместного предприятия	(46.015.703)	–	–	(46.015.703)
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(440.482)	–	–	(440.482)
Доля Группы в признании финансовой гарантии	–	5.580.854	–	5.580.854
Дивиденды полученные	–	–	(39.000)	(39.000)
31 декабря 2019 года	168.086.294	82.569.068	1.030.755	251.686.117

«АГП»

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

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы	616.478.991	578.071.867
Внеоборотные активы	1.333.610.660	1.395.615.669
Краткосрочные обязательства	(481.554.520)	(412.451.081)
Долгосрочные обязательства	(886.362.530)	(1.225.063.868)
Капитал	582.172.601	336.172.587
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	291.086.301	168.086.294

Накопленная непризнанная доля в убытках капитала

	–	–
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка	727.503.399	785.250.282
Чистая прибыль за год	350.677.452	429.084.957
Доля в прибыли совместного предприятия за год	175.338.726	214.542.479
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	2.964.258	(880.964)
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) за год	1.482.129	(440.482)

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие «АГП», с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2020 и 2019 годов, уставный капитал «АГП» составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

«ГБШ»

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы	147.801.969	171.410.962
Внеоборотные активы	552.454.970	490.950.460
Краткосрочные обязательства	(76.154.598)	(145.277.275)
Долгосрочные обязательства	(351.718.516)	(354.710.593)
Капитал	272.383.825	162.373.554
Доля владения Группы	50%	50%
Доля в капитале	136.191.913	81.186.777
Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии	6.650.987	6.650.987
Консолидационная корректировка	(5.268.696)	(5.268.696)
Балансовая стоимость инвестиции	137.574.204	82.569.068
Накопленная непризнанная доля в убытках капитала	-	-
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка	201.523.704	172.893.535
Чистая прибыль за год	110.010.272	112.387.192
Доля в прибыли совместного предприятия за год	55.005.136	56.193.596
Прочий совокупный доход за год	-	-
Дополнительная инвестиция		
Справедливая стоимость выданной финансовой гарантии	-	13.301.974
Доля Группы в справедливой стоимости выданной финансовой гарантии	-	6.650.987

18 января 2011 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие «ГБШ», с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited». На 31 декабря 2020 и 2019 годов, уставный капитал «ГБШ» составил 145.430.000 тысяч тенге, из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

«АГ»

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Оборотные активы	701.486	512.691
Внеоборотные активы	1.553.248	1.640.630
Краткосрочные обязательства	(104.483)	(86.683)
Долгосрочные обязательства	(16.319)	(5.128)
Капитал	2.133.932	2.061.510
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	1.066.966	1.030.755
Накопленная непризнанная доля в убытках капитала	-	-
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка	1.313.730	693.310
Чистая прибыль/(убыток) за год	72.422	(69.996)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия за год	36.211	(34.998)
Прочий совокупный доход за год	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Авансы, выданные за внеоборотные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	9.865.115	61.609.961
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	364.778	1.735.065
Минус резерв на возможное невыполнение	(275.487)	(275.487)
	9.954.406	63.069.539
Авансы, выданные под краткосрочные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	6.708.717	14.643.625
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	4.440.525	7.636.512
Минус резерв на возможное невыполнение	(9.853)	(9.853)
	11.139.389	22.270.284

На 31 декабря 2020 года авансы, выданные за внеоборотные активы третьим сторонам, в основном включают авансы в размере 6.351.599 тысяч тенге на капитальный ремонт трубопроводов с проектной разработкой.

8. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы связанной стороне включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	170.690.327	154.652.228
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	–	46.781.119
Плюс: проценты к получению	2.399.147	2.173.723
Минус: обесценение	(938.246)	(938.246)
	172.151.228	202.668.824
За минусом: краткосрочной части (Примечание 23)	(2.399.147)	(48.954.842)
Долгосрочная часть (Примечание 23)	169.752.081	153.713.982

Процентные займы

В сентябре 2017 года Группа предоставила заём «ГБШ» в размере 133.716.000 тысяч тенге (эквивалентно 400.000 тысячам долларов США) с процентной ставкой 5,5% годовых для частичного досрочного погашения банковского займа, полученного «ГБШ» по кредитному соглашению с Китайским Банком Развития, Банком Китая Лимитед и Банком Китая (Гонконг) Лимитед. Дата погашения займа - 31 августа 2029 года.

Беспроцентные займы

В 2020 году «ГБШ» полностью выплатил основную сумму задолженности по кредитному соглашению в размере 48.132.457 тысяч тенге (в 2019 году: 25.500.000 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
НДС к возмещению	159.976.958	145.070.407
Подоходный налог у источника выплаты	670.992	7.136
Налог на имущество	258.804	609.872
Предоплата по прочим налогам	106.221	125.664
	161.012.975	145.813.079
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(14.950.062)	(15.024.959)
	146.062.913	130.788.120
Долгосрочная часть	82.189.267	112.727.868
Краткосрочная часть	63.873.646	18.060.252

Изменения в резерве по невозмещаемому НДС представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено на индивидуальной основе
На 31 декабря 2018 года	(5.998.010)
Начисление за год	(9.885.731)
Использовано	858.782
На 31 декабря 2019 года	(15.024.959)
Начисление за год	(2.731)
Использовано	77.628
На 31 декабря 2020 года	(14.950.062)

По состоянию на 31 декабря 2020 года НДС к возмещению Группы составляет 159.976.958 тысяч тенге, в том числе НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. В отношении НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке, Группа работает с Министерством национальной экономики Казахстана для достижения роста регулируемых тарифов на реализацию газа на внутреннем рынке, чтобы обеспечить НДС к уплате, достаточный для зачёта с НДС к возмещению в будущем. Поскольку Налоговый Кодекс Республики Казахстан не ограничивает период для зачёта НДС к возмещению, Группа ожидает возместить НДС от реализации на внутреннем рынке в полной мере.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Банковские счета в иностранной валюте	139.246.497	46.631.387
Банковские счета в тенге	61.316.981	62.244.294
Вклады в тенге	45.695.355	5.264.985
Денежные средства в пути	36.187	19.815
Наличность в кассе	4.537	4.878
	246.299.557	114.165.359

По состоянию на 31 декабря 2020 года вклады были размещены в банках под процентные ставки 5-8% годовых в тенге (2019 год: 7-7,5%). В 2020 году денежные средства были размещены на текущих счетах в банках под процентные ставки 0,13% годовых в тенге (2019 год: 0,1-7,5%) и ноль в иностранной валюте (2019 год: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Запас газа (по себестоимости)	32.493.223	49.492.476
Материалы и запасы (по наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	1.838.640	1.891.158
	34.331.863	51.383.634

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

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	145.807.123	182.321.478
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	6.328.852	18.964.621
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	1.931.232	1.842.742
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.135.341	924.081
	155.202.548	204.052.922
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.201.450)	(6.934.134)
	151.001.098	197.118.788

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

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено на индивидуальной основе
На 31 декабря 2018 год	(5.437.264)
Начисление за год	(6.917.213)
Пересчет иностранных валют	15.598
Использовано	299.056
Восстановлено	5.105.689
На 31 декабря 2019 год	(6.934.134)
Начисление за год	(3.283.997)
Пересчет иностранных валют	(140.418)
Использовано	3.292.271
Восстановлено	2.864.828
На 31 декабря 2020 год	(4.201.450)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Просроченные дни				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2020 года							
Ставка ОКУ	2,71%	0,01%	0,88%	4,22%	4,29%	13,98%	65,70%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	155.202.548	143.890.980	3.812.509	809.988	337.179	135.052	6.216.840
ОКУ	4.201.450	16.022	33.643	34.164	14.471	18.882	4.084.268
31 декабря 2019 года							
Ставка ОКУ	3,40%	0,01%	3,18%	4,15%	11,94%	49,18%	65,31%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	204.052.922	184.178.467	6.845.427	2.336.539	543.335	616.641	9.532.513
ОКУ	6.934.134	26.070	217.389	96.922	64.858	303.258	6.225.637

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доллар США	93.419.992	134.065.346
Тенге	57.581.106	63.053.442
	151.001.098	197.118.788

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)					Итого акционерного капитала
	Номинальной стоимостью 100 тенге	Номинальной стоимостью 138 тенге	Номинальной стоимостью 2.500 тенге	Номинальной стоимостью 10.000 тенге	Номинальной стоимостью 17.632 тенге	
На 31 декабря 2020 года	312.167.670	1	30.976.655	29.137.200	1.006.717	417.780.839
На 31 декабря 2019 года	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	-	192.623.055

Простые акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В 2020 году Группа объявила и выплатила денежные дивиденды в размере 3.111 тысяч тенге (2019 год.: ноль).

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

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

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

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Итого активы	2.310.082.086	2.093.505.098
Минус: нематериальные активы	(6.565.366)	(6.438.798)
Минус: обязательства	(921.649.471)	(956.897.602)
Чистые активы для простых акций	1.381.867.249	1.130.168.698
Количество простых акций	373.288.243	351.540.791
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	3,702	3,215

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» («КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая и разводнённая прибыль 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 отчётные периоды:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	266.502.451	334.334.849
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	353.856.437	351.540.791
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,75	0,95

Дополнительный оплаченный капитал

В 2019 году Группа признала дополнительный оплаченный капитал в отношении дисконта по займу, предоставленному компанией «КазМунайГаз» в размере 1.339.820 тысяч тенге (в 2020 году: ноль).

В 2020 году произошло выбытие газотранспортной системы по договору доверительного управления от Государства с балансовой стоимостью 16.117.933 тысячи тенге (первоначальная стоимость: 17.323.199 тысячи тенге). Сделка была отражена по первоначальной стоимости как прочие операции с Акционером через дополнительный оплаченный капитал (Примечания 2, 4). Разница между первоначальной и балансовой стоимостью на 1.205.266 тысяч тенге была скорректирована в составе нераспределённой прибыли.

Нераспределённая прибыль

Строительство социального объекта

В соответствии с распоряжением Президента Республики Казахстан от 29 сентября 2018 года и на основании решения Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2018 года Группа признала резерв в размере 1.069.860 тысяч тенге (Примечание 16), относящийся к будущему финансированию строительства социального объекта в городе Туркестан в рамках социально-экономического развития Туркестанской области (в 2019 году: ноль). Резерв был отражен как прочие операции с Акционером через нераспределённую прибыль. Данная сумма была выплачена в 2020 году.

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

В тысячах тенге	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2020 год		2019 год	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Облигации КТГ	2017	2027	4,375%	706.320.000	297.297.151	750.000.000	286.942.500
Облигации КТГ Аймак	2015	2025	7,5%	—	5.000.000	—	5.000.000
				706.320.000	302.297.151	750.000.000	291.942.500
Плюс: проценты к уплате					3.440.968		3.406.541
Минус: неамортизированные затраты по сделкам					(257.483)		(295.791)
Минус: дисконт					(954.158)		(1.047.078)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты					(3.440.968)		(3.406.541)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					301.085.510		290.599.631

В 2020 году Группа досрочно частично выкупила еврооблигации на общую сумму 17.816.800 тысяч тенге. Соответствующий дисконт при выкупе в размере 927.194 тысячи тенге был признан как финансовый доход (Примечание 21).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

На 31 декабря процентные займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Процентные займы с плавающей процентной ставкой	143.576.746	143.856.540
Процентные займы с фиксированной ставкой	44.626.286	48.922.745
	188.203.032	192.779.285
Плюс: проценты к уплате	1.498.888	1.506.428
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(1.404.619)	(948.020)
	188.297.301	193.337.693
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(20.319.501)	(24.519.363)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	167.977.800	168.818.330

Процентные займы с плавающей процентной ставкой*Банк ВТБ Казахстан и Банк ВТБ (ПАО)*

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года «КТГ» имеет общую сумму основного долга перед Банком ВТБ Казахстан и Банком ВТБ (ПАО) по вышеуказанным кредитным договорам в размере 85.151.430 тысяч тенге (2019 год: ноль).

Европейский банк реконструкции и развития

В соответствии с кредитным соглашением от 26 мая 2016 года, в течение 2020 года «ИЦА» получил третий транш по займу от ЕБРР в размере 4.314.938 тысяч тенге на модернизацию ПХГ «Бозой», который будет погашаться 26 (двадцати шестью) равными ежеквартальными платежами, начиная с марта 2020 года (2019 год: 7.255.785 тысяч тенге). Процентная ставка по данному займу составляет 6-месячный ИПЦ (индекс потребительских цен) + 2,15% годовых и стоимостью 100 базисных пунктов.

В 2020 году, «ИЦА» выплатил основную сумму задолженности по кредитному соглашению в размере 11.079.997 тысяч тенге (2019 год: 12.215.340 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, «ИЦА» имеет сумму основного долга перед Европейским банком реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному договору на сумму 46.610.405 тысяч тенге (2019 год: 53.375.464 тысячи тенге).

В 2020 году «КТГ Аймак» погасил основной долг по кредитному соглашению в размере 2.148.165 тысяч тенге (в 2019 году: 2.148.165 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, «КТГ Аймак» имеет общую сумму основного долга перед Европейским банком реконструкции и развития по вышеуказанному кредитному договору на сумму 11.814.911 тысяч тенге (2019 год: 13.963.076 тысяч тенге).

Подразделение корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale»

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

В 2020 году «КТГ» полностью погасил основной долг по кредитному соглашению в размере 84.954.000 тысяч тенге (эквивалентно 200.000 тысячам долларам США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Процентные займы с фиксированной ставкой

Банк Развития Казахстана

«КТГ Аймак» заключил несколько договоров о возобновляемых кредитных линиях с Банком Развития Казахстана для проектов «Модернизация газопроводной системы в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной линии газопровода Узень-Жетыбай». В течение 2020 года «КТГ Аймак» получил дополнительное финансирование в размере 3.546.971 тысячи тенге (2019 год: 3.643.655 тысяч тенге) по кредитному договору. В течение 2020 года «КТГ Аймак» погасил основной долг в размере 7.843.430 тысяч тенге (в 2019 году: 7.536.280 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, «КТГ Аймак» имеет общую сумму основного долга перед Банком Развития Казахстана по вышеуказанным кредитным соглашениям на сумму 44.626.286 тысяч тенге (2019 год: 48.922.745 тысяч тенге).

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

Условия кредитного договора

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

16. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	Резерв по расходам на транспортировку газа	Резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков	Резервы по налогам	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2018 года	28.082.667	1.903.822	58.838.287	131.088	6.391.226	95.347.090
Начислено в течение года	–	74.614	–	30.911	89.810	195.335
Положительная курсовая разница	(117.681)	–	–	–	–	(117.681)
Изменение в оценках (Примечание 4)	–	400.288	7.988.125	–	–	8.388.413
Амортизация дисконта (Примечание 21)	–	163.570	5.621.728	–	–	5.785.298
Восстановлено	–	–	–	–	(10.401)	(10.401)
Использовано	–	–	–	(131.088)	(6.154.437)	(6.285.525)
На 31 декабря 2019 года	27.964.986	2.542.294	72.448.140	30.911	316.198	103.302.529
Начислено в течение года	–	67.648	–	72.616	2.822.732	2.962.996
Отрицательная курсовая разница	2.800.957	–	–	–	–	2.800.957
Изменение в оценках (Примечание 4)	–	130.087	1.514.194	–	–	1.644.281
Амортизация дисконта (Примечание 21)	–	181.774	5.906.667	–	–	6.088.441
Использовано	–	–	–	(30.644)	(1.509.077)	(1.539.721)
На 31 декабря 2020 г.	30.765.943	2.921.803	79.869.001	72.883	1.629.853	115.259.483
Текущие резервы на 31 декабря 2020 года	30.765.943	–	–	72.883	1.617.987	32.456.813
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2020 года	–	2.921.803	79.869.001	–	11.866	82.802.670
Текущие резервы на 31 декабря 2019 года	27.964.986	–	–	30.911	304.496	28.300.393
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2019 года	–	2.542.294	72.448.140	–	11.702	75.002.136

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Резерв по расходам на транспортировку газа

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по расходам на транспортировку газа представляет собой резерв на возмещение расходов, связанных с транспортировкой заемного газа компании «PetroChina International Co. Ltd.», в размере 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 30.765.943 тысячам тенге) (2019 год: 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 27.964.986 тысячам тенге) в рамках соглашения о займе газа.

В 2020 году курсовая разница по резервам в размере 2.800.957 тысяч тенге была признана в составе отрицательной курсовой разницы (2019 год: положительная курсовая разница составила 117.681 тысяч тенге).

Резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участков

Дочерние организации Группы, «ИЦА» и «КТГ Аймак», отразили резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов на дисконтированной основе в соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральных трубопроводах» (Примечание 2). По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 79.869.001 тысячи тенге (в 2019 году: 72.448.140 тысяч тенге) представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участка, которые как ожидается, будут понесены в период с 2021 до 2084 года.

Прочее

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала резерв в размере 1.069.860 тысяч тенге (Примечание 13), связанный с будущим финансированием строительства социального объекта в городе Туркестан (в 2019 году: ноль). В течение 2020 года Группа перечислила денежные средства для финансирования строительства социального объекта на общую сумму 1.069.860 тысяч тенге (в 2019 году: 5.700.000 тысяч тенге) и использовала резерв соответственно.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 23)	152.443.628	173.649.759
Задолженность перед третьими сторонами	52.467.920	82.971.369
	204.911.548	256.621.128

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

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

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Тенге	170.623.930	237.471.993
Доллар США	21.197.018	12.566.599
Российский рубль	13.075.847	6.511.040
Прочие валюты	14.753	71.496
	204.911.548	256.621.128

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Срок признания выручки	2020 год	2019 год
Тип товаров или услуг			
Выручка от продажи газа	С течением времени	792.348.447	876.311.596
Выручка от услуг по транспортировке газа	С течением времени	121.976.756	209.631.266
Выручка от техобслуживания газопроводов	С течением времени	17.096.661	16.381.148
Управленческий гонорар	В определённый момент времени	13.531.548	-
Прочее	С течением времени	566.691	750.979
		945.520.103	1.103.074.989
Географические рынки			
Китай		531.652.102	583.227.670
Казахстан		320.055.922	314.779.553
СНГ		93.812.079	205.067.766
		945.520.103	1.103.074.989

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Стоимость реализованного газа	366.972.188	476.182.653
Транспортные расходы	323.917.747	274.838.081
Заработная плата и соответствующие отчисления	51.880.902	46.333.275
Износ и амортизация	38.215.856	37.516.146
Топливный газ и потери газа	16.197.421	15.920.334
Налоги, помимо подоходного налога	10.442.161	10.361.017
Биллинговые услуги	6.177.532	6.393.989
Ремонт и техническое обслуживание	4.165.536	4.469.281
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	3.921.157	229.546
Охранные услуги	3.341.167	3.041.943
Краткосрочные вознаграждения работников по финансовой аренде	2.337.534	-
Электроэнергия	1.379.656	1.527.914
Расходы на связь	1.148.908	1.065.998
Командировочные расходы	1.099.593	1.317.102
Материалы и запасы	924.382	1.679.550
Страхование	817.909	701.256
Прочее	3.271.881	3.353.704
	836.211.530	884.931.789

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	13.515.417	13.115.211
Ремонт и техническое обслуживание	2.820.407	1.996.239
Амортизация активов в форме права пользования	2.688.155	2.199.521
Налоги, помимо подоходного налога	2.279.607	6.285.196
Износ и амортизация	1.853.620	1.761.823
Консультационные услуги	1.508.607	2.096.183
Краткосрочные вознаграждения работников по финансовой аренде	672.299	–
Расходы на содержание офиса	471.198	406.374
Расходы, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью	458.254	387.988
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	237.553	217.456
Услуги связи	184.967	202.923
Командировочные расходы	123.167	406.454
Комиссии банка	112.279	126.591
Охранные услуги	110.112	106.860
Подготовка кадров и повышение квалификации	92.971	216.814
Резерв по налогу, нетто	75.347	9.916.642
Страхование	34.792	30.570
Штрафы и пени	8.656	786.291
Восстановление списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(414.050)	(326.446)
Прочее	3.617.375	2.405.034
	30.450.733	42.337.724

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовый доход		
Процентный доход по займам, выданным связанной стороне	9.566.961	8.698.567
Процентный доход по банковским вкладам	5.645.263	4.288.566
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	4.220.433	2.415.131
Прочий доход от финансовых активов	1.351.338	888.904
Дисконт по погашению выпущенных долговых ценных бумаг (Примечание 14)	927.194	–
Дисконт по финансовым обязательствам	–	902.343
Прочее	54.674	57.672
	21.765.863	17.251.183
Финансовые затраты		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(13.424.967)	(14.005.010)
Проценты по банковским займам и овердрафты	(10.181.719)	(12.459.017)
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (Примечание 16)	(6.088.441)	(5.785.298)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(4.332.652)	(2.327.352)
Амортизация капитализированных затрат, связанных с организацией займа	(456.307)	(303.442)
Проценты по займам от связанной стороны	(399.992)	(1.770.740)
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(139.546)	(140.667)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(48.013)	(238.130)
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместным предприятиям	–	(5.580.854)
Прочее	(1.839.689)	(970.910)
	(36.911.326)	(43.581.420)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	11.781.531	40.413.299
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	8.211.075	(1.529.999)
Корректировка подоходного налога прошлого года	1.034.179	1.033.524
	21.026.785	39.916.824

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до учёта подоходного налога	287.529.236	374.251.673
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу	57.505.847	74.850.335
Налоговый эффект постоянных разниц		
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	1.975.284	55.283
Амортизация дисконта - исторические затраты и резерв по ликвидации и восстановлению участка	1.217.688	1.157.060
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	1.034.179	1.033.524
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	866.530	465.470
Изменение в резервах по активам по отложенному налогу	756.930	202.040
Использование ожидаемых кредитных убытков	653.900	-
Краткосрочные вознаграждения работников по финансовой аренде	633.371	-
Процентные расходы, не относимые на вычеты	448.398	583.790
Сверхнормативные потери газа и соответствующие налоги	354.027	-
Налоги, помимо подоходного налога	212.638	1.777.852
Корректировка в отношении отложенного подоходного налога предыдущего года	76.930	268.813
Начисление резерва по налогу	15.069	1.983.328
Обязательства по финансовым гарантиям, выданным совместному предприятию	-	1.116.171
Восстановление резерва по обесценению основных средств и активов по разведке и оценке	(39.747)	(163.202)
Доля в прибыли совместных предприятий	(46.076.015)	(44.848.978)
Прочее	1.391.756	1.435.338
	21.026.785	39.916.824
Расходы по налогам, признанные в прочем совокупном доходе	7.824	112.092
Расходы по подоходному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе	21.034.609	40.028.916

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

	2020 год		2019 год		2018 год	
	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	Отнесено на прибыль и убыток	Отнесено на прочий совокупный доход
Отложенные налоговые активы						
Накопленный убыток	482.865	-	482.865	-	-	-
Финансовые расходы по финансовой гарантии	-	-	-	-	(513.069)	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	957.615	-	(552.899)	-	311.129	-
Резерв по расходам на транспортировку газа	6.725.759	-	560.192	-	(23.536)	-
Прочие резервы	2.916.889	-	577.270	-	73.049	-
Убыток по договору доверительного управления	748.659	-	196.740	-	(3.711.948)	-
Доходы будущих периодов	1.782.361	-	131.047	-	(42.729)	-
Прочее	610.972	-	229.009	(7.824)	(45.533)	(112.092)
	14.225.120		1.624.224	(7.824)	(3.952.537)	(112.092)
Минус: резерв на отложенные налоговые активы [группы]	(7.474.418)		(756.930)	-	(202.042)	-
	6.750.702		867.294	(7.824)	(4.154.679)	(112.092)
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства и нематериальные активы	(64.100.339)		(8.833.607)	-	(741.028)	-
Дисконтирование финансовых обязательств	(80.011)		48.462	-	(128.473)	-
Запасы	-		-	-	6.872.081	-
Прочие долгосрочные обязательства	(1.010.884)		(293.224)	-	(317.902)	-
	(65.191.234)		(9.078.369)	-	5.684.678	-
Чистые отложенные налоговые обязательства	(58.440.532)		(8.211.075)	(7.824)	(50.221.633)	(112.092)
					1.529.999	(51.639.540)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Отложенные налоговые активы	1.529.479	1.123.147
Отложенные налоговые обязательства	(59.970.011)	(51.344.780)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(58.440.532)	(50.221.633)

По состоянию на 31 декабря 2020 года предоплата Группы по корпоративному подоходному налогу составила 34.288.692 тысячи тенге (2019 год: 15.308.719 тысяч тенге).

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, компании группы «КазМунайГаз» (организации под общим контролем), совместные предприятия, в которых материнская компания является участником, и компаний, контролируемые «Самрук-Казына» и Правительством (прочие контролируемые государством организации).

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа также применимым к третьим сторонам. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, Группа не признала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Реализация товаров и услуг		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	935.512	982.406
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	59.032.855	21.639.058
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	32.268.374	52.421.320
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	11.667.291	36.657.846
	103.904.032	111.700.630
Управленческий гонорар		
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	13.531.548	-
	13.531.548	-
Приобретение товаров и услуг		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	3.978.724	5.359.211
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	307.687.564	270.804.711
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	122.054.423	115.646.917
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	2.790.673	3.119.556
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	3.657.120	-
	440.168.504	394.930.395
Расходы по НДС по договору доверительного управления		
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	-	4.583.536
	-	4.583.536

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовый доход		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	15.138.732	12.002.602
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	–	902.343
	15.138.732	12.904.945
Финансовые затраты		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	208.884	148.724
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	242.309	259.977
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	8.959.640	8.764.167
	9.410.833	9.172.868
Прочие внеоборотные финансовые активы		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2.445.348	–
	2.445.348	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	12.931	13.042
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	5.251.022	15.002.992
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	10.079	5.102.123
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	2.986.052	689.206
	8.260.084	20.807.363
Займы связанной стороне		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	172.151.228	202.668.824
	172.151.228	202.668.824
Авансы выданные		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	1.318	1.318
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	4.432.249	5.319.068
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	371.736	4.051.191
	4.805.303	9.371.577
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	614.933	782.000
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	84.446.323	135.231.372
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	65.274.174	35.434.291
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	2.108.198	2.202.096
	152.443.628	173.649.759
Займы		
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	45.329.645	60.114.958
	45.329.645	60.114.958

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Прочие финансовые обязательства		
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	6.639.364	9.641.783
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	2.308.665	2.996.729
Организации, под общим контролем «Самрук-Казына» и Правительства	33.001	33.966
Совместные предприятия, в которых «Самрук-Казына» и Правительство являются участниками	47.359	–
	9.028.389	12.672.478
Обязательства по договору		
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	143.523	214.286
Совместные предприятия, в которых материнская компания является участником	1.111.219	1.583
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	5.488	8.196
	1.260.230	224.065

В течение 2020 года «ГБШ» погасил проценты на сумму 9.336.492 тысячи тенге (2019 год: проценты на сумму 6.488.345 тысяч тенге).

В 2020 году «ГБШ» полностью выплатил сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 48.132.457 тысяч тенге (в 2019 году: 25.500.000 тысяч тенге).

В течение 2020 года Группа полностью погасила сумму основного долга и проценты по кредитным договорам в размере 14.881.897 тысяч тенге и 495.583 тысячи тенге, соответственно, перед «КазМунайГаз» (2019 год: основная сумма долга в размере 25.321.800 тысяч тенге и проценты в размере 2.716.707 тысяч тенге).

В течение 2020 года «КТГ Аймак» получил дополнительное финансирование в размере 3.546.971 тысячи тенге от Банка Развития Казахстана (2019 год: 3.643.655 тысяч тенге) по кредитному договору. В течение 2020 года «КТГ Аймак» выплатил сумму основного долга и проценты в размере 7.843.430 тысяч тенге и 4.282.347 тысяч тенге, соответственно (2019 год: 7.536.280 тысяч тенге и 4.733.512 тысяч тенге, соответственно).

14 августа 2019 года «ГБШ» заключил кредитное соглашение с «MUFG Bank LTD» и «Bank of China LTD» с целью рефинансирования текущего займа от «China Development Bank», «Bank of China Limited» и «Bank of China (Hong Kong) Limited» с процентной ставкой 3 месячный ЛИБОР + 1,65% годовых. Данный заём подлежит погашению в срок к 20 декабря 2024 года. 23 августа 2019 года текущий заём был полностью погашен «ГБШ», и Компания выдала «ГБШ» финансовую гарантию в соответствии с соглашением о гарантии для выполнения обязательств по платежам перед «MUFG Bank LTD» и «Bank of China LTD».

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость обязательства Компании по финансовой гарантии составляет 6.639.364 тысячи тенге (2019 год: 9.641.783 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов правления и независимых директоров Компании. В 2020 и 2019 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 528.735 тысяч тенге и в 563.314 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.

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 83.738.131 тысячи тенге, исключая НДС (2019 год: 22.661.353 тысячи тенге, исключая НДС), связанные с приобретением и строительством основных средств. Данные обязательства по капитальным затратам частично связаны с инвестиционной программой, описанной в *Примечании 1* «Корпоративная информация».

Обязательства «АГП» и «ГБШ»

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
«АГП»	2.317.140	1.458.636
«ГБШ»	53.576.512	7.016.224

Налогообложение

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

Условные налоговые обязательства «ГБШ»

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

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года оно правильно интерпретировало соответствующие положения законодательства, и вероятность сохранения вышеупомянутых налоговых льгот в течение установленного периода является высокой.

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

Если бы у «ГБШ» не было упомянутых выше налоговых льгот, связанных с изменением условий займа, следующие налоговые обязательства привели бы к уменьшению доли в доходах совместных предприятий и инвестиций в совместные предприятия: корпоративный подоходный налог в размере 22.464.010 тысяч тенге, включая штрафы и пени в размере 11.232.005 тысяч тенге, налог на имущество в размере 4.371.855 тысяч тенге, в том числе штрафы и пени в размере 1.943.047 тысяч тенге и отложенное налоговое обязательство в размере 10.688.380 тысяч тенге.

Контроль трансфертного ценообразования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль трансфертного ценообразования (продолжение)

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

Из-за неопределённостей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2020 года. Руководство считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные процессы и иски

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

Вопросы страхования

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

Обязательства по Контракту на недропользование

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

Согласно контракту на недропользование, «Амангельды Газ» обязано выполнять минимальную рабочую программу. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов «Амангельды Газ» выполнило минимальную рабочую программу.

COVID-19

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 сохраняются в долгосрочной перспективе, они будут продолжать оказывать влияние на консолидированное финансовое положение Группы, консолидированные денежные потоки и консолидированный отчёт о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Рыночный риск

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

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

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

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

Процентный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение) базисных пунктов	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
КС ЦБР	1,25%	(1.064.393)
ИПЦ	0,25%	(549.526)
КС ЦБР		
ИПЦ	-0,25%	549.526
	-0,75%	638.636
2019 год		
ЛИБОР	0,35%	(267.813)
ИПЦ	0,25%	(620.828)
ЛИБОР	-0,35%	267.813
ИПЦ	-0,25%	620.828

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллар США	14%	(17.686.811)
	-11%	13.896.780
2019 год		
Доллар США	12%	(28.342.158)
	-9%	21.256.620

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Рубль	15%	(14.801.038)
	-15%	14.801.038
2019 год		
Рубль	12%	(781.317)
	-12%	781.317

Кредитный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	Страна	2020 год		2019 год		2020 год	2019 год
		Рейтинг	Стабильность	Рейтинг	Стабильность	Сумма	Сумма
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-/ стабильный	Standard & Poor's	BB-/ стабильный	113.826.614	71.304.996
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A+/ стабильный	Standard & Poor's	A+/ стабильный	86.770.473	44.057.592
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	Standard & Poor's	A/ стабильный	-	-	44.609.820	-
АО «Фортбанк»	Казахстан	Standard & Poor's	B+/ стабильный	Standard & Poor's	B+/ стабильный	4.504.716	2.712.262
АО «Алтын Банк»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB-/ стабильный	Fitch Ratings	BBB-/ стабильный	857.602	700.878
Частное банковское обслуживание «Societe Generale»	Нидерланды	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	-	-	105.109	-
Банк ВТБ Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's	B+/ стабильный	-	-	37.526	-
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray	A+/ позитивный/A	Thomas Murray	A+/ позитивный/A	428	529
АО «Газпромбанк»	Россия	Standard & Poor's	BB+/ стабильный	Standard & Poor's	B/ Стабильный	108	98
Citibank N.A. Лондон	Англия	Standard & Poor's	A+/ стабильный	-	-	59	-
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	B-/ стабильный	Standard & Poor's	B-/ стабильный	56	1.711
АО «Банк развития Казахстана» «Deutsche Bank»	Германия	-	-	Standard & Poor's	BBB+/ стабильный	20	53
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	-	-	Standard & Poor's	B/ негативный	-	232.615
АО «Каспий Банк»	Казахстан	-	-	Standard & Poor's	BB-/ стабильный	-	1.677
АО «Сбербанк»	Казахстан	-	-	Moody's	Ba1/ стабильный	-	8
						250.712.531	119.012.421

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

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

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

Максимальный кредитный риск для финансовых активов ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 8, 10 и 12*. В отношении выданной финансовой гарантии и обязательства по пут опциону, максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости соглашения о гарантированном займе и номинальной стоимости обязательства в случае исполнения опциона, соответственно, как указано в разделе о риске ликвидности данного примечания.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	6.690.875	6.690.875	58.527.000	323.310.651	395.219.401
Процентные займы	132.469	8.000.602	24.999.673	185.903.410	15.670.673	234.706.827
Займы от связанной стороны	–	–	318.236	–	–	318.236
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9.350.946	195.560.602	–	–	–	204.911.548
Обязательства по аренде	–	107	2.538.819	2.669.259	77.107	5.285.292
Обязательство по пут-опциону	–	–	–	–	40.510.279	40.510.279
Обязательства по договорам финансовых гарантий	–	6.641.306	25.550.009	88.066.871	–	122.258.186
Прочие финансовые обязательства	49.192	3.399.538	25.635	2.156.505	51.271	5.682.141
	9.532.607	222.293.030	60.123.247	337.323.045	379.619.981	1.008.891.910

Обязательства по финансовым гарантиям представляют суммы первоначальных контрактов, по которым Группа выпустила гарантии в 2019 году.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	6.464.367	6.464.367	51.714.936	329.978.702	394.622.372
Процентные займы	142.016	8.956.865	26.545.809	172.862.701	20.041.050	228.548.441
Займы от связанной стороны	–	259.317	259.317	16.954.992	–	17.473.626
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9.466.784	247.154.344	–	–	–	256.621.128
Обязательство по пут-опциону	–	–	–	–	40.510.279	40.510.279
Обязательства по договорам финансовых гарантий	–	7.976.487	24.012.635	111.127.698	–	143.116.820
Прочие финансовые обязательства	990.467	3.201.564	698.896	2.156.506	85.451	7.132.884
	10.599.267	274.012.944	57.981.024	354.816.833	390.615.482	1.088.025.550

Управление капиталом

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

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2019 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы, раскрытые в *Примечаниях 14 и 15*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечании 13*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

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

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 14)	304.526.478	294.006.172
Процентные займы (Примечание 15)	188.297.301	193.337.693
Займы от связанной стороны	318.236	10.732.292
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты	(250.753.255)	(119.037.155)
Итого задолженность	242.388.760	379.039.002
Капитал	1.388.432.615	1.136.607.496
Коэффициент доли заёмных средств	0,17	0,33

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В тысячах тенге	2020 год				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
Котировки на активных рынках (Уровень 1)			Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	172.151.228	159.808.893	-	-	159.808.893
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(304.526.478)	(282.195.749)	(282.195.749)	-	-
Процентные займы	(188.297.301)	(184.793.576)	-	(184.793.576)	-
2019 год					
В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	155.887.705	155.294.894	-	-	155.294.894
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(294.006.172)	(292.110.170)	(292.110.170)	-	-
Процентные займы	(193.337.693)	(188.943.353)	-	(188.943.353)	-
Займы от связанной стороны	(10.732.292)	(10.601.986)	-	(10.601.986)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценки и допущения

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

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

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

В 2020 и 2019 годах переводов между уровнями 1, 2 и 3 не было.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Поступ- ления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства							
Процентные займы	212.584.635	26.017.440	(44.694.185)	(15.420.744)	(353.669)	15.204.216	193.337.693
Займы от связанной стороны	36.104.050	–	(25.321.800)	(2.716.707)	–	2.666.749	10.732.292
Выпущенные долговые ценные бумаги	295.046.580	–	–	(13.951.598)	(1.272.690)	14.183.880	294.006.172
Прочие финансовые обязательства (обязательства по аренде)	2.215.889	–	(2.215.889)	–	–	–	–
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	545.951.154	26.017.440	(72.231.874)	(32.089.049)	(1.626.359)	32.054.845	498.076.157

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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

Были определены следующие отчётные сегменты Группы:

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

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

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

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

В таблице ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2020 год:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о выручке и чистой прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2019 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговля газом	Транспортировка и хранение газа	Прочие сегменты	Элиминация	Итого
Выручка от внешних покупателей	959.503.707	141.884.384	1.686.898	–	1.103.074.989
Выручка от прочих сегментов	11.999.261	94.657.242	25.120.881	(131.777.384)	–
Итого выручки по договорам с покупателями	971.502.968	236.541.626	26.807.779	(131.777.384)	1.103.074.989
Финансовый доход	17.618.216	2.072.007	484.575	(2.923.615)	17.251.183
Финансовые затраты	(35.022.279)	(8.489.053)	(513.622)	443.534	(43.581.420)
Износ и амортизация	(12.115.742)	(25.228.106)	(1.934.121)	–	(39.277.969)
Восстановление обесценения основных средств и активов по разведке и оценке	–	983.524	3.451	–	986.975
Доля в прибыли совместных предприятий	–	224.244.892	–	–	224.244.892
Расходы по подоходному налогу	(10.893.505)	(27.025.647)	(1.997.672)	–	(39.916.824)
Чистая прибыль за год	32.829.165	318.427.128	4.224.596	(21.146.040)	334.334.849
Прочая сегментная информация					
Инвестиции в совместные предприятия	–	250.655.362	1.030.755	–	251.686.117
Капитальные расходы	19.753.409	74.724.240	5.067.380	(13.824.629)	85.720.400
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7.427.840)	(342.378)	(102.162)	–	(7.872.380)
Резервы по устаревшим запасам и авансам выданным	(84.371)	(1.997.322)	(285.340)	–	(2.367.033)
Активы сегмента	1.156.220.000	1.155.088.574	70.351.666	(288.155.142)	2.093.505.098
Обязательства сегмента	812.455.790	202.061.401	12.939.150	(70.558.739)	956.897.602

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

В 2020 году выручка Группы от группы «PetroChina» составила 56% (в 2019 году: 53%) и 9% от группы «Газпром» (в 2019 году: 17%).

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло существенных событий.