

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 30 июня 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «АстанаГаз КМГ» (далее – «Компания») было создано решением Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» от 29 октября 2010 года и зарегистрировано 26 ноября 2010 года. В 2014 году Компания была преобразована в АО «АстанаГаз КМГ», которое является правопреемником ТОО «АстанаГаз КМГ». В 2016 году была проведена перерегистрация юридического лица. Справка была выдана департаментом г. Астаны 20 октября 2016 года. Номер государственной регистрации № 1730-1901-02-АК.

До июня 2018 года Единственным участником Компании являлось АО «КазТрансГаз» (далее по тексту – «КТГ»), дочерняя организация АО «НК «КазМунайГаз».

В июне 2018 года АО «КазТрансГаз» произвело отчуждение в пользу АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту – «Самрук-Казына») 50% простых акций Компании. В октябре 2018 года АО «КазТрансГаз» произвело отчуждение в пользу АО «Baiterek Venture Fund» 50% простых акций Компании (далее по тексту – «Участники»).

Единственным акционером АО «Baiterek Venture Fund» (далее по тексту – «Baiterek») является АО «Казына Капитал Менеджмент» (дочерняя организация АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»).

Правительство Республики Казахстан является контролирующим акционером Самрук-Казына, АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» и конечной контролирующей стороной Компании.

Основной вид деятельности Компании – строительство газовых магистральных трубопроводов.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. А. Бокейхана, д. 12. Место фактического нахождения: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. А. Бокейхана, д. 12.

Данная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 06 августа 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговорённых случаев.

Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Компания получила чистый доход в сумме 1.670.642 тысяч тенге в течение периода, закончившегося 30 июня 2024 года (30 июня 2023 года: чистый доход в сумме 1.067.642 тысяч тенге), и на эту дату, текущие активы Компании превысили её текущие обязательства на 3.250.878 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: текущие обязательства превышали текущие активы на 14.347.670 тысячи тенге).

Руководство считает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, руководство учло, что 30 июня 2024 года, подписан договор аренды с АО «Интергаз Центральная Азия» сроком до 31 декабря 2026 года, а также то, что в соответствии с Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года № 90 («Приказ»), при формировании и утверждении тарифов субъектов в затратной части тарифа на газ должны учитываться выплаты за привлекаемые инвестиции, связанные со строительством магистрального газопровода «Сарыарка». Таким образом, тарификация по вышеупомянутому Приказу полностью покрывает краткосрочные обязательства Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Курс обмена валют

Обменный курс КФБ на 30 июня 2024 года составлял 471,46 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США). Средневзвешенный курс за период, закончившийся 30 июня 2024 год составил 447,70 тенге за 1 доллар США (за 2023 год: 456,21 тенге за 1 доллар США).

1. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Незавершённое строительство и оборудование учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Годы
Земля	Не амортизируется
Здания	2-100
Газопровод	30-70
Машины и оборудование	2-30
Прочие	2-20

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представлены бухгалтерским программным обеспечением и лицензионными соглашениями. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по себестоимости, за вычетом накопленной

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются прямым методом в течение расчетного срока их полезной службы.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания 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.

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

Прекращение признания

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Обесценение финансовых активов***

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчётную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий.

При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка процентных кредитов и займов

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Облигации и займы

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

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

Прекращение признания

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда:

- Когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- Когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчётного периода.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Резервы

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Обязательство по ликвидации газопроводов и восстановлению участка

В соответствии с законодательством, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации газопроводов и восстановлению земельных участков. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC 1 *«Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах»*.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие, уменьшаются, влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Доход от аренды

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Доход от аренды (продолжение)

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заёмных средств.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный подоходный налог.

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Для расчёта данных сумм используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Отложенный подоходный налог

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

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

- Отложенное налоговое обязательство на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена 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:

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подоходный налог (продолжение)

Отложенный подоходный налог (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение 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 отложенные налоговые активы.

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

Отложенный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом НДС, кроме случаев, когда:

- НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;

- Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, подлежащая возмещению налоговым органом или уплате ему, включается в состав предоплаты по прочим налогам и прочим налогам к уплате, отраженных в отчёте о финансовом положении.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, и сумма условного обязательства является существенной.

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров Компании, ключевой управленческий персонал организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Компании.

Последующие события

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующие события (продолжение)

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов и поправок, вступивших в силу 1 января 2023 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но они не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

- МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS 8) – «*Определение бухгалтерских оценок*»;
- Поправки к МСФО (IAS 1) и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «*Раскрытие информации об учетной политике*»;
- Поправки к МСФО (IAS 12) – «*Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции*»;
- Поправки к МСФО (IAS 12) – «*Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II*».

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «*Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «*Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных*»;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков».

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании 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 на отчётную дату. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

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

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ (продолжение)**Резерв по НДС к возмещению**

Компания 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 Компания в дальнейшем защитить своё право на возврат или зачёт НДС.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Более подробная информация представлена в *Примечании 15*.

Обязательство по ликвидации газопроводов и восстановление участка

Обязательство по ликвидации трубопроводов и восстановлению участка оценивается на основе рассчитанной стоимости проведения работ по демонтажу и восстановлению в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами. Сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 километр составляет на 30 июня 2024 года 17.011 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 17.011 тысячи тенге).

Сумма обязательства была определена на конец отчётного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства и ставки дисконта на конец отчётного периода, представленных ниже:

<i>В процентном выражении</i>	2024 год	2023 год
Ставка дисконтирования	9,11%	9,11%
Ставка инфляции	4,23%	4,23%
Срок исполнения обязательства	25 лет	26 лет

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям, в качестве расчётной ставки дисконтирования Компания использует безрисковые ставки по государственным казначейским облигациям США со сроками

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, скорректированные на страновой риск и ставки инфляции Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2024 года балансовая стоимость обязательства по ликвидации газопроводов и восстановление участка составила 7.283.700 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 6.960.530 тысячи тенге) (*Примечание 10*).

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Кроме того, неопределённости в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в альтернативах, методах ликвидации, восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

Анализ чувствительности обязательств по ликвидации газопроводов и восстановление участка на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5%	941.996
	+0,5%	(822.568)
Ставка инфляции	-0,5%	(836.940)
	+0,5%	951.191

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

На 30 июня 2024 и с 2023 годов основные средства составили:

<i>В тысячах тенге</i>	Газопровод	Машины и оборудо- вания	Здания	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2023 года	255.313.967	854.798	295.089	61.029	647.886	257.172.769
Поступления	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2024 года	255.313.967	854.798	295.089	61.029	647.886	257.172.769
Накопленный износ						
На 31 декабря 2023	(36.302.084)	(344.848)	(30.224)	(55.676)	-	(36.732.832)
Начисление	(4.537.760)	(43.106)	(3.778)	(1.550)	-	(4.586.194)
На 30 июня 2024	(40.839.844)	(387.954)	(34.002)	(57.226)	-	(39.026.126)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2023	219.007.398	509.227	264.865	10.561	647.886	220.439.937
На 30 июня 2024	214.474.123	466.844	261.087	3.803	647.886	215.853.743

Незавершенное строительство представлено безвозмездно полученным от АО «НК «QazaqGaz» технико-экономическим обоснованием строительства магистрального газопровода «Сары-Арка» балансовой стоимостью 532.000 тысяч тенге и капитализацией расходов по доработке технико-экономического обоснования в сумме 115.886 тысяч тенге.

4. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года НДС к возмещению составлял 14.392.520 тысяч тенге и 16.396.782 тысяч тенге, соответственно. Существенный остаток НДС к возмещению возник в связи с приобретением работ по строительству магистрального газопровода «Сары-Арка» с маршрутом прокладки I этапа в направлении «Кызылорда-Жезказган-Темиртау-Астана». Строительство которого было завершено в течение 2019 года. Компания может получить денежные средства в качестве возмещения НДС или произвести зачет НДС к получению против НДС к оплате или прочих налогов к оплате.

На основе ожидаемых продаж на следующий год Компания оценила краткосрочный НДС к возмещению в размере 4.017.001 тысяча тенге на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 4.017.001 тысячи тенге).

По состоянию на 30 июня 2024 года Компания классифицировала остаток НДС к возмещению в сумме 10.375.519 тысяч тенге как долгосрочный НДС к возмещению (на 31 декабря 2023 года: 12.379.781 тысяч тенге).

3. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 18)	16.121.564	-
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	-	-
	16.121.564	-

На 30 июня 2024 года торговая дебиторская задолженность представлена суммой к получению за аренду магистрального газопровода «Сары-Арка». На 30 июня 2024 года торговая дебиторская задолженность выражена в тенге и является беспроцентной.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках, в тенге	13.515.980	11.993.099
	13.515.980	11.993.099

Остатки денежных средств на текущих счетах в банках являются беспроцентными. По состоянию на 30 июня 2024 года, овернайты в тенге были размещены по процентной ставке от 12% до 14% годовых и окончательным сроком погашения не более 30 дней (по состоянию на 31 декабря 2023 года: от 14% до 16%).

По состоянию на 30 июня 2024 года денежные средства на сумму 11.961.294 тысяч тенге, размещенные в Евразийском банке развития, являются ограниченными в использовании в целях исполнения обязательств по проспекту купонных облигаций по целевому использованию средств (на 31 декабря 2023 года: 10.871.126 тысяч тенге).

5. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

На 30 июня 2024 и 2023 годов объявленный уставный капитал составил 84.911.556 тысяч тенге. Номинальная стоимость одной акции составляет 2 тысячи тенге.

Балансовая стоимость акций

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи компания рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчётную дату. По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	53.085.375	51.414.151
Количество простых акций в обращении	42.455.778	42.455.778
Балансовая стоимость акции (в тенге)	1.250	1.211

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Средневзвешенное количество простых акций в обращении составило 42.455.778 штук за год, закончившийся 30 июня 2024 года (2023 год: 42.455.778 штук). За год, закончившийся 30 июня 2024 и 2023 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 0,04 тысяч тенге и 0,01 тысяч тенге, соответственно.

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов обязательства по облигациям и займу составили:

Краткосрочная часть процентных облигаций и займа

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	19.989.410	19.989.410
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	10%	2033 год	10.285.000	10.285.000
Итого краткосрочная часть процентных облигаций и займа			30.274.410	30.274.410

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ (продолжение)****Долгосрочная часть процентных облигаций и займа**

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	71.144.921	67.273.197
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	10%	2033 год	98.221.750	93.079.250
Итого долгосрочная часть процентных облигаций и займа			169.366.671	160.352.447
Итого процентные облигации и заем			199.641.081	190.626.857

В декабре 2018 года Компания разместила купонные облигации без обеспечения на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «KASE») на сумму 85.000.000 тысяч тенге со сроком обращения 15 лет и ставкой купона 10% годовых. Выплата первого вознаграждения была в декабре 2021 года, погашение номинальной стоимости с 2029 по 2033 год. Большая часть облигаций была выкуплена АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Целевое назначение облигационного займа – проект «Строительство магистрального газопровода «Сары-Арка». Самрук-Казына и Vaiterek выступили частичными солидарными гарантами в отношении обязательств Компании перед держателями облигаций. Каждый из гарантов обеспечивает перед держателями облигаций исполнение не более 50% обязательств Компании по облигациям на сумму в размере не более 56.567.500 тысяч тенге (113.135.000 тысяч тенге по обоим гарантам). Данные гарантами обязательства действуют до полного исполнения Компанией обязательств по выпускаемым облигациям либо до аннулирования выпуска облигаций.

4 июля 2019 года, Компания осуществила размещение купонных облигаций без обеспечения на KASE на сумму 102.000.000 тысяч тенге со сроком обращения 10 лет и ставкой купона 10%. Выплата первого вознаграждения была произведена в июле 2021 года. Погашение номинальной стоимости будет произведено с 2021 по 2029 год. Купонные облигация в полном объеме были выкуплены Евразийским банком развития.

24 декабря 2019 года, Компания получила кредит в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 1.877.490 тысяч тенге на 7 лет со ставкой вознаграждения 12% годовых. Оплата вознаграждения осуществляется ежеквартально по истечении льготного периода 12 месяцев с момента начала займа. Оплата основного долга осуществляется один раз в шесть месяцев, по истечении льготного периода. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания полностью погасила задолженность перед АО «Народный Банк Казахстана».

Движение облигаций и займа за 2024 и 2023 года представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Начисленные проценты (Примечание 14)	Выплаты	30 июня 2024 года
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	87.262.607	3.871.724	-	91.134.331
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	103.364.250	5.142.500	-	108.506.750
Итого	190.626.857	9.014.224	-	199.641.081

Ковенанты

Компания должна обеспечить соблюдение требований по условиям проспекта выпуска облигаций. Неисполнение данных требований дает кредиторам право требования досрочного погашения займа. По состоянию на 30 июня 2024 года, Компания соблюдает все требования проспектов выпуска облигаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА**

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов долговые движения по обязательству по ликвидации газопроводов и восстановлению участка составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На начало года	6.960.530	4.466.824
Амортизация дисконта (Примечание 14)	323.170	391.090
Поступления (Примечание 5)	-	-
Пересмотр оценок за счет актива (Примечание 5)	-	2.102.616
На конец года	7.283.700	6.960.530

В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, в течение года, закончившегося 30 июня 2024 года, Компания не признавала обязательство по выводу из эксплуатации объектов, используемых при эксплуатации газопровода (на 31 декабря 2023 года 0 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2024 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации газопровода и восстановлению участка, составили 4,23% и 9,11%, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 4,23% и 9,11 %, соответственно).

При строительстве магистральных газопроводов Компания в полном объеме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации данных газопроводов на дисконтированной основе. Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 7.283.700 тысяч тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопровода и восстановлению участка, относящихся к основным средствам, которые, как ожидается будут понесены в 2049 году.

7. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Доход от аренды (Примечание 18)	16.737.505	8.401.754
	16.737.505	8.401.754

31 декабря 2021 года заключен договор аренды с АО «Интергаз Центральная Азия» сроком до 31 декабря 2026 года на сумму 167.375.047 тыс. тенге без НДС.

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Амортизация	4.584.644	2.292.322
Налог на имущество	1.600.300	833.151
Прочие	960	952
	6.185.904	3.126.425

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Заработная плата и связанные расходы	259.421	107.375
Налоги	29.523	10.713
Транспортные расходы	8.951	
Расходы по аренде офиса	16.092	10.384
Износ и амортизация	2.130	3.181
Прочие	33.695	5.194
	349.812	136.847

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Расходы по вознаграждению по облигациям и займу (<i>Примечание 9</i>)	9.014.224	4.785.429
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (<i>Примечание 10</i>)	323.170	96.267
	9.337.394	4.881.696

11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании в основном включают обязательства по облигациям, займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, Компании группы АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» и АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (компании под общим контролем) и компании, контролируемые Правительством (прочие компании, контролируемые государством).

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. За год, закончившийся 30 июня 2024 года, у Компании отсутствует обесценение дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2023 года: ноль). Такая оценка осуществляется на каждую отчётную дату посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

31 декабря 2021 года, Компания заключила договор на аренду магистрального газопровода с АО «Интергаз Центральная Азия» на 2022-2026 годы. Общая сумма договора составила 167.375.047 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Приобретения товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	12.202	375
	12.202	375

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 6)	16.121.564	8.280.768
	16.121.564	8.280.768

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 11)	11.527	881
	11.527	881

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Реализация товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 12)	16.737.505	8.401.754
	16.737.505	8.401.754

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Займы и облигации		
Организации, контролируемые Правительством	96.067.950	96.067.950
	96.067.950	96.067.950

За год, закончившийся 30 июня 2024 года, Компания начислила проценты по облигациям, держатели которых являются организации, контролируемые Правительством на сумму 5.142.500 тысяч тенге (за год, закончившийся 30 июня 2023 года: 4.115.769 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 4 человека по состоянию на 30 июня 2024 года (30 июня 2023 года: 4 человека). За год, закончившийся 30 июня 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 95.040 тысяч тенге (за год, закончившийся 30 июня 2023 года: 70.780 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих административных затрат.

13. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бизнес-операции Компании находятся в Республике Казахстан и относятся к предоставлению магистрального газопровода «Сары-Арка» в аренду. Компания считает, что она имеет только один отчётный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства капитального характера**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

С 2023 по 2032 годы Компания планирует строительство II, III и IV этапов магистрального газопровода «Сары-Арка» с маршрутом прокладки в направлении «Астана – Кокшетау» (276 км), «Кокшетау – Петропавловск» (177 км) и КС «Жезказган – Темиртау», соответственно.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы в размере 50%-80% от суммы дополнительно начисленных налогов и пени начисленные по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчётности в соответствии с МСФО.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2021 года. Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

10 июля 2024 был выплачен купонный платеж основной долг (11.672.085 тысяч тенге) и проценты (8.317.326 тысяч тенге) Евразийскому банку развития по проспекту купонных облигаций по целевому использованию средств от 4 июля 2019 года.