

АО «АстанаГаз КМГ»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном убытке	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-28

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Совету директоров, акционерам и руководству АО «АстанаГаз КМГ»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обязательство по ликвидации газопровода и восстановлению участка

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что расчет обязательства по ликвидации газопровода и восстановлению участка требует значительных суждений из-за сложности оценки будущих затрат и из-за значимости данного обязательства для финансовой отчетности. Предположения руководства, использованные в расчетах, включают ожидаемый подход к ликвидации газопровода и восстановлению участка согласно действующему законодательству, а также такие вводные данные как затраты на ликвидацию, ставки дисконтирования и изменения в темпах инфляции.

Информация, связанная с обязательством по ликвидации газопровода и восстановлению участка, приведена в *Примечании 9* к финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали в себя понимание юридических и конструктивных обязательств в отношении процесса ликвидации газопровода и восстановлению участка на основе договорных соглашений, соответствующего местного законодательства и существующей деловой практики. Мы рассмотрели компетентность сотрудников Организации, которые производили расчеты и оценку будущих затрат. Мы проверили математическую точность расчетов и оценили использованную ставку дисконтирования и уровень инфляции. Мы проанализировали оценку руководства в части требуемых затрат на ликвидацию газопровода. Мы сравнили вводные данные, используемые в расчете, с доступной внешней информацией. Мы проанализировали информацию в отношении ликвидации газопровода и восстановления участка, представленную в финансовой отчетности.

Соблюдение требований проспекта выпуска облигаций

В соответствии с условиями проспекта выпуска облигаций, Организация должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые требования. Несоблюдение показателей установленным требованиям может привести к требованию досрочного погашения облигаций. Также, положения о кросс-дефолте действуют по условиям выпуска облигаций. В связи с этим, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о соблюдении требований проспекта выпуска облигаций раскрыта в *Примечании 8* к финансовой отчетности.

Мы изучили требования проспекта выпуска облигаций, а также соответствующий анализ Организации по их соблюдению. Мы сравнили данные, используемые в данном анализе, с первичными документами и с финансовой отчетностью. Мы проверили арифметическую точность расчетов, использованных в данном анализе. Также, мы проанализировали раскрытия в финансовой отчетности Организации в отношении соблюдения требований проспекта выпуска облигаций.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2020 год

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

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

В связи с проведением нами аудита 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 финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 Совет директоров 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 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, – Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

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

9 марта 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	248.267.514	257.648.194
Нематериальные активы		6.881	8.850
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		253.020	251.155
НДС к возмещению		23.858.260	28.894.584
		272.385.675	286.802.783
Оборотные активы			
Предоплата по прочим налогам		41.640	-
НДС к возмещению		4.628.871	-
Прочие краткосрочные активы		49.044	3.620
Денежные средства и их эквиваленты	6	1.811.230	32.394.400
		6.530.785	32.398.020
Итого активы		278.916.460	319.200.803
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	7	84.911.556	84.911.556
Дополнительно оплаченный капитал		68.597	68.597
Накопленный убыток		(35.511.078)	(5.497.079)
Итого капитал		49.469.075	79.483.074
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по облигациям и займы	8	192.358.790	202.864.371
Обязательство по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	9	6.037.920	6.265.001
		198.396.710	209.129.372
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по облигациям и займы	8	30.820.760	-
Кредиторская задолженность	10	95.461	30.141.337
Прочие налоги к уплате		-	338.288
Прочие краткосрочные обязательства		134.454	108.732
		31.050.675	30.588.357
Итого капитал и обязательства		278.916.460	319.200.803
Балансовая стоимость одной акции, тенге	7	1.165	1.872

Председатель Правления (Генеральный директор)



Макашев С.А.

Главный бухгалтер

Алтыбаева Т.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка от аренды	11	3.657.120	–
Себестоимость аренды	12	(12.834.874)	–
Валовый убыток		(9.177.754)	–
Прочие операционные доходы/(убытки), нетто	13	533.181	(110.577)
Общие и административные расходы	14	(937.595)	(680.402)
Убыток от операционной деятельности		(9.582.168)	(790.979)
(Убыток)/доходы от курсовой разницы, нетто		(2.708)	513
Финансовые доходы		497.879	105.571
Финансовые расходы	15	(20.927.002)	(507.749)
Убыток до налогообложения		(30.013.999)	(1.192.644)
Расходы по подоходному налогу	16	–	–
Чистый убыток за год		(30.013.999)	(1.192.644)
Прочий совокупный доход за год		–	–
Итого совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(30.013.999)	(1.192.644)
Чистая прибыль на акцию в тенге			
Базовая и разводненная	7	(0,71)	(0,28)

Председатель Правления (Генеральный директор)



Макашев С.А.

Главный бухгалтер

Алтыбаева Т.К.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Полученные проценты		496.013	3.418.113
Поступление от аренды		4.095.798	–
Платежи поставщикам за товары и услуги		(261.190)	(4.786.614)
Выплаты по заработной плате		(572.031)	(601.455)
Платежи по налогам и другим обязательным платежам		(4.153.867)	(99.596)
Платежи по социальным отчислениям и ОПВ		(70.324)	(60.682)
Прочие выплаты		(42.389)	(446.504)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(507.990)	(2.576.738)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(30.063.055)	–
Авансы, выданные за долгосрочные активы		–	(117.552.561)
Приобретение нематериальных активов		–	(11.099)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(30.063.055)	(117.563.660)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(12.125)	(110.000)
Получение займов		–	103.877.490
Чистое (использование)/поступление денежных средств от финансовой деятельности		(12.125)	103.767.490
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(30.583.170)	(16.372.908)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		32.394.400	48.767.308
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	6	1.811.230	32.394.400

Председатель Правления (Генеральный директор)



Главный бухгалтер

Макашев С.А.

Алтыбаева Т.К.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2019 года	84.911.556	68.597	(4.304.435)	80.675.718
Чистый убыток за год	—	—	(1.192.644)	(1.192.644)
Итого совокупный убыток за год	—	—	(1.192.644)	(1.192.644)
На 31 декабря 2019 года	84.911.556	68.597	(5.497.079)	79.483.074
Чистый убыток за год	—	—	(30.013.999)	(30.013.999)
Итого совокупный убыток за год	—	—	(30.013.999)	(30.013.999)
На 31 декабря 2020 года	84.911.556	68.597	(35.511.078)	49.469.075

Председатель Правления (Генеральный директор)



Макашев С.А.

Главный бухгалтер

Алтыбаева Т.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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-АҚ.

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. Нур-Султан, район Есиль, ул. 36, д. 11. Место фактического нахождения: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Кунаева, д. 8.

Данная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления (Генеральным директором) и Главным бухгалтером Компании 9 марта 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная 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 оговоренных 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 понесла чистый убыток в сумме 30.013.999 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года (2019 год: 1.192.644 тысячи тенге), и на эту дату, текущие обязательства Компании превысили её текущие активы на 24.519.890 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: текущие активы превышали текущие обязательства на 1.809.663 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 3 декабря 2020 года, подписан договор аренды с АО «Интергаз Центральная Азия» на сумму 38.573.928 тысяч тенге сроком до 31 декабря 2021 года. На дату данной отчетности руководство планирует подписание договора аренды на 2022 и 2023 года.

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 31 декабря 2020 года составлял 420,91 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 382,59 тенге за 1 доллар США). Средневзвешенный курс за 2020 год составил 413,46 тенге за 1 доллар США (за 2019 год: 382,87 тенге за 1 доллар США).

3. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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.

*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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка процентных кредитов и займов (продолжение)*Облигации и займы (продолжение)

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

Прекращение признания

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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 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 представляется 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 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 ожидается, 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. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подоходный налог (продолжение)***Отложенный подоходный налог (продолжение)*

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 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.

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 2020 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 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые был выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 31 декабря 2020 года. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на Концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

4. 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ (продолжение)****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 31 декабря 2020 года 8.881 тысячу тенге (на 31 декабря 2019 года: 12.401 тысячу 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>	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	7,15%	8,44%
Ставка инфляции	5,52%	5,49%
Срок исполнения обязательства	29 лет	30 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 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 31 декабря 2020 года балансовая стоимость обязательства по ликвидации газопроводов и восстановление участка составила 6.037.920 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 6.265.001 тысяча тенге) (*Примечание 9*).

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 2020 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	877.113 (762.528)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(776.925) 887.148

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов основные средства составили:

<i>В тысячах тенге</i>	Газопровод	Машины и оборудование	Здания*	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2018 года	1.734.064	–	–	14.926	–	1.748.990
Поступления	253.719.108	2.144.688	–	52.805	–	255.916.601
Переводы и реклассификации	994.801	(1.289.890)	295.089	–	–	–
На 31 декабря 2019 года	256.447.973	854.798	295.089	67.731	–	257.665.591
Поступления	–	–	–	–	628.662	628.662
Изменения в оценке по обязательствам по ликвидации газопровода и восстановлению участка (Примечание 9)	(826.779)	–	–	–	–	(826.779)
На 31 декабря 2020 года	255.621.194	854.798	295.089	67.731	628.662	257.467.474
Накопленный износ						
На 31 декабря 2018 года	–	–	–	(7.339)	–	(7.339)
Начисление	–	–	–	(10.058)	–	(10.058)
На 31 декабря 2019 года	–	–	–	(17.397)	–	(17.397)
Начисление	(9.075.521)	(86.212)	(7.556)	(13.274)	–	(9.182.563)
На 31 декабря 2020 года	(9.075.521)	(86.212)	(7.556)	(30.671)	–	(9.199.960)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 года	256.447.973	854.798	295.089	50.334	–	257.648.194
На 31 декабря 2020 года	246.545.673	768.586	287.533	37.060	628.662	248.267.514

* В 2020 году Компания выделила здания и незавершенное строительство в отдельные группы, для целей раскрытия в финансовой отчетности. Сравнительная информация за 2019 год была пересчитана с целью отражения изменения в презентации раскрытия. Данный пересчет не повлиял на итоговую сумму первоначальной и остаточной стоимости основных средств на 31 декабря 2019 года, а также на сумму амортизации и налоговых расходов за 2019 год.

Незавершенное строительство представлено безвозмездно полученным от АО «КазТрансГаз» технико-экономическим обоснованием строительства магистрального газопровода «Сары-Арка» балансовой стоимостью 532.000 тысяч тенге (Примечание 13) и капитализацией расходов по доработке технико-экономического обоснования в сумме 96.662 тысячи тенге.

В 2018 году Компания начала строительство магистрального газопровода «Сары-Арка» с маршрутом прокладки I этапа в направлении «Кызылорда-Жезказган-Темиртау-Нур-Султан» по территории Кызылординской (км 0-178), Карагандинской (км 178-943) и Акмолинской областей (км 943-1.061). По состоянию на 31 декабря 2019 года, Компания завершила строительство газопровода.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущие счета в банках, в тенге	1.811.230	32.394.400
	1.811.230	32.394.400

Остатки денежных средств на текущих счетах в банках являются беспроцентными. По состоянию на 31 декабря 2020 года, овернайтты в тенге были размещены по процентной ставке от 7% до 8% годовых и окончательным сроком погашения не более 30 дней (по состоянию на 31 декабря 2019 года: от 7% до 8%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства на сумму 368.572 тысячи тенге, размещенные в АО «Евразийский банк развития», являются предметом залога в целях исполнения обязательств по проспекту купонных облигаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

На 31 декабря 2020 года объявленный уставный капитал составил 84.911.556 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 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 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	49.462.194	79.474.224
Количество простых акций в обращении	42.455.778	42.455.778
Балансовая стоимость акции (в тенге)	1.165	1.872

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 31 декабря 2020 года (2019 год: 42.455.778 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила (0,71) тенге и (0,28) тенге, соответственно.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов обязательства по облигациям и займу составили:

Краткосрочная часть процентных облигаций и займа

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	19.989.410	–
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	10%	2033 год	10.285.000	–
Заём от АО «Народный Банк Казахстана»	12%	2026 год	546.350	–
Итого краткосрочная часть процентных облигаций и займа			30.820.760	–

Долгосрочная часть процентных облигаций и займа

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	97.727.090	107.015.000
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	10%	2033 год	93.079.250	93.967.500
Заём от АО «Народный Банк Казахстан»	12%	2026 год	1.552.450	1.881.871
Итого долгосрочная часть процентных облигаций и займа			192.358.790	202.864.371
Итого процентные облигации и заем			223.179.550	202.864.371

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 в декабре 2021 года, погашение номинальной стоимости с 2019 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 Baiterek 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ (продолжение)****Долгосрочная часть процентных облигаций и займа (продолжение)**

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 будет произведена в июле 2021 года, погашение номинальной стоимости будет произведено с 2021 по 2029 год. Купонные облигация в полном объеме были выкуплены АО «Евразийский банк 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.

Движение облигаций и займа за 2020 и 2021 года представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Начисленные проценты (Примечание 15)	Выплаты	31 декабря 2020 года
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	107.015.000	10.701.500	–	117.716.500
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	93.967.500	9.396.750	–	103.364.250
Займ от АО «Народный Банк Казахстана»	1.881.871	229.054	(12.125)	2.098.800
Итого	202.864.371	20.327.304	(12.125)	223.179.550

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Получение средств	Начисленные проценты (Примечание 15)	Выплаты	31 декабря 2019 года
Договор о финансовой помощи от АО «КазТрансГаз»	110.000	–	–	(110.000)	–
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	–	102.000.000	5.015.000	–	107.015.000
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	85.425.000	–	8.542.500	–	93.967.500
Займ от АО «Народный Банк Казахстана»	1.877.490	–	4.381	–	1.881.871
Итого	87.412.490	102.000.000	13.561.881	(110.000)	202.864.371

Ковенанты

Компания должна обеспечить соблюдение требований по условиям проспекта выпуска облигаций. Неисполнение данных требований дает кредиторам право требования досрочного погашения займа. По состоянию на 31 декабря 2020 года, Компания соблюдает все требования проспектов выпуска облигаций.

9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

По состоянию на 31 декабря 2020 года долговые движения по обязательству по ликвидации газопроводов и восстановлению участка составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На начало года	6.265.001	–
Начисление резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	–	5.759.755
Амортизация дисконта (Примечание 15)	599.698	505.246
Пересмотр оценок за счет актива (Примечание 5)	(826.779)	–
На конец года	6.037.920	6.265.001

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации газопровода и восстановлению участка, составили 5,52% и 7,15%, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 5,49% и 8,44%, 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 6.037.920 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность связанным сторонам (<i>Примечание 18</i>)	2.026	6.128
Кредиторская задолженность сторонним организациям	93.435	30.135.209
	95.461	30.141.337

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года в основном относится к приобретению строительно-монтажных работ для проекта «Строительство магистрального газопровода «Сары-Арка».

11. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доход от аренды (<i>Примечание 18</i>)	3.657.120	–
	3.657.120	–

В феврале 2020 года Компания заключила договор аренды магистрального газопровода «Сарыарка» с АО «Интергаз Центральная Азия» со сроком до 31 декабря 2020 года, общая сумма договора составила 3.657.120 тысяч тенге.

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Амортизация	9.169.289	–
Налог на имущество	3.662.372	–
Прочие	3.213	–
	12.834.874	–

13. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(УБЫТКИ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доход от безвозмездно полученных активов (<i>Примечание 5</i>)	532.000	–
Прочие операционные доходы	1.181	1.052
Списание НДС к возмещению	–	(111.385)
Прочие операционные расходы	–	(244)
	533.181	(110.577)

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата и связанные расходы	698.534	111.391
Транспортные расходы	48.263	36.766
Расходы по аренде офиса	32.169	42.876
Износ и амортизация	15.243	11.117
Страхование	7.352	7.164
Прочие	136.034	471.088
	937.595	680.402

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы по вознаграждению по облигациям и займу (Примечание 8)	20.327.304	2.503
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (Примечание 9)	599.698	505.246
	20.927.002	507.749

Расходы по вознаграждению по облигациям и займу за 2019 год на сумму 13.561.881 тысячу тенге были капитализированы в стоимость строительства газопровода «Сарыарка».

16. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, предоставлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Расходы по отложенному подоходному налогу	–	–
Расходы по подоходному налогу	–	–

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с экономией по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Убыток до учёта налогообложения	(30.013.999)	(1.192.644)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(6.002.800)	(238.529)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активов	6.005.652	218.314
НДС не подлежащий к вычету	–	22.277
Прочие постоянные разницы	(2.852)	(2.062)
Расходы по подоходному налогу	–	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	2020 год	2019 год
Активы по отложенному налогу				
Резерв на затраты по ликвидации газопроводов и восстановлению участка	1.207.584	1.253.000	(45.416)	1.253.000
Переносимый налоговый убыток	166.439	128.248	38.191	48.299
Налог на имущество	–	57.412	(57.412)	57.412
Вознаграждения по облигациям и займу	4.065.461	–	4.065.461	–
Основные средства и нематериальные активы	851.529	–	851.529	–
Начисленные отпуска и прочие обязательства	4.726	10.626	(5.900)	7.448
Прочие резервы	12.009	4.497	7.512	3.363
	6.307.748	1.453.783	4.853.965	1.369.522
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	–	(1.151.687)	1.151.687	(1.151.208)
Чистые активы по отложенному налогу	6.307.748	302.096	6.005.652	218.314
Непризнанные налоговые активы	(6.307.748)	(302.096)	(6.005.652)	(218.314)
	–	–	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. 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.

Риск ликвидности

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

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

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2020 и 2019 годов с расшифровкой по срокам погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2020 года						
Облигации	–	–	30.274.410	121.097.640	242.195.441	393.567.491
Займы	–	65.869	504.106	1.510.388	765.755	2.846.118
Кредиторская задолженность	–	95.461	–	–	–	95.461
Итого	–	161.330	30.778.516	122.608.028	242.961.196	396.509.070
31 декабря 2019 года						
Облигации	–	–	–	141.087.050	252.480.441	393.567.491
Займы	–	–	–	1.095	2.845.023	2.846.118
Кредиторская задолженность	–	30.141.337	–	–	–	30.141.337
Итого	–	30.141.337	–	141.088.145	255.325.464	426.554.946

Кредитный риск

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами, по банкам, которые являются контрагентами Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг, 2020 год	Рейтинг, 2019 год	Агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Евразийский банк развития»	ВВВ/негативный	В/стабильный	Standard & Poor's	1.750.739	30.128.658
АО «Народный банк Казахстана»	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный	Standard & Poor's	60.491	2.265.742
				1.811.230	32.394.400

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**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 31 декабря 2020 и 2019 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было переходов между уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Облигации	221.080.750	191.426.184	200.982.500	191.758.928
Займы	2.098.800	2.002.504	1.881.871	2.021.404
Итого	223.179.550	193.428.688	202.864.371	193.780.332

18. 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» (компания 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 31 декабря 2020 года, у Компании отсутствует обесценение дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (31 декабря 2019 года: ноль). Такая оценка осуществляется на каждую отчётную дату посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

3 февраля 2020 года, Компания заключила договор на аренду магистрального газопровода с Акционерным Обществом «Интергаз Центральная Азия» на 2020 год.

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Приобретения товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	541.258	58.540
	541.258	58.540

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 10)	2.026	6.128
	2.026	6.128
Реализация товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 11)	3.657.120	–
	3.657.120	–
Займы и облигации		
Организации, контролируемые Правительством (Примечание 8)	103.364.250	93.967.500
	103.364.250	93.967.500

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания начислила проценты по облигациям, держателей которых являются организации, контролируемые Правительством на сумму 9.396.750 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 8.967.500 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 4 человека по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 4 человека). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 158.436 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 100.628 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих административных затрат.

19. 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.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства капитального характера**

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**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 2020 года. Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020 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.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

На дату выпуска настоящей финансовой отчётности события после отчётной даты отсутствуют.