

АО «Интергаз Центральная Азия»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-42

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету Директоров и Руководству АО «Интергаз Центральная Азия»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Интергаз Центральная Азия» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале 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 2021 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

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

Информация, связанная с резервом по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, представлена в *Примечаниях 2 и 17* к финансовой отчётности.

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

Соблюдение кредитных договорных обязательств

В соответствии с условиями кредитных соглашений, раскрытыми в *Примечании 14* к финансовой отчетности, Организация должна поддерживать и соблюдать определенные финансовые и нефинансовые показатели. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пеням, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, в соответствии с кредитными соглашениями Организации действует положение о кросс-дефолте. Соблюдение показателей является одним из наиболее значимых вопросов в аудиторской проверке, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств по кредитным соглашениям в отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении кредитных договорных обязательствах раскрывается в *Примечании 14* к финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, использованные в расчетах по соблюдению финансовых показателей, с финансовой отчетностью. Мы оценили арифметическую точность расчетов по финансовым показателям. Мы оценили классификацию процентных кредитов как текущих или долгосрочных обязательств. Мы проанализировали информацию, раскрытую в *Примечании 14* к финансовой отчетности. Кроме того, мы проанализировали соблюдение нефинансовых показателей по кредитным соглашениям Организации.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2021 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2021 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали 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, - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Дана Алибекова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000418 от 13 января 2017 года

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

18 февраля 2022 года



Рустамжан Сағадиев
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 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Выручка по договорам с покупателями	21	244.629.697	193.162.825
Себестоимость оказанных услуг	22	(147.624.638)	(109.395.439)
Валовая прибыль		97.005.059	83.767.386
Общие и административные расходы	23	(11.407.269)	(10.531.642)
Прочие операционные доходы		1.230.056	2.078.869
Прочие операционные расходы	24	(4.378.079)	(1.497.882)
Прибыль от операционной деятельности		82.449.767	73.816.731
Положительная курсовая разница, нетто		911.783	5.232.596
Финансовые доходы		2.453.829	2.009.011
Финансовые затраты	25	(12.518.988)	(8.358.069)
Прибыль до налогообложения		73.296.391	72.700.269
Расходы по подоходному налогу	26	(17.233.249)	(16.030.994)
Чистая прибыль за год		56.063.142	56.669.275
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не классифицируемый в составе прибыли или убытка в последующие периоды</i>			
Переоценка планов с установленными выплатами – актуарный убыток		7.275	39.116
Влияние подоходного налога	26	(1.455)	(7.824)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		5.820	31.292
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		56.068.962	56.700.567
Чистая прибыль на акцию в тысячах тенге			
Базовая и разводненная	13	0,19	0,20

Заместитель Генерального директора



Мамутова А.Е.

Главный бухгалтер

Тенелбай Б.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		275.977.990	232.978.110
Платежи поставщикам		(73.561.754)	(52.743.570)
Платежи работникам		(33.643.202)	(30.575.711)
Прочие налоги и выплаты в бюджет		(18.151.582)	(16.741.919)
Возврат НДС с бюджета	10	3.000.000	6.087.990
Прочие поступления		2.639.435	3.706.469
Прочие выплаты		(5.126.388)	(8.113.393)
Подоходный налог уплаченный		(5.500.000)	(21.170.000)
Проценты уплаченные	30	(6.823.857)	(5.332.484)
Проценты полученные		1.164.994	419.600
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		139.975.636	108.515.092
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Снятие банковских депозитов		800.824	433.653
Размещение банковских депозитов		(281.300)	(260.595)
Приобретение основных средств		(120.293.158)	(51.272.657)
Приобретение нематериальных активов		(1.021)	-
Поступления от продажи основных средств		41.271.075	41.835.343
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(78.503.580)	(9.264.256)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по банковским займам	14, 30	-	4.314.938
Поступления по займам от связанной стороны	15, 30	64.909.463	-
Погашение банковских займов	14, 30	(8.474.619)	(11.079.997)
Выплата основного долга по обязательству по аренде	30	(28.960.431)	(914.376)
Прочие выплаты		-	(885.247)
Дивиденды выплаченные	13	(91.685.171)	(85.373.958)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(64.210.758)	(93.938.640)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2.738.702)	5.312.196
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		896.445	4.842.690
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		57.600.542	47.445.656
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	55.758.285	57.600.542

Заместитель Генерального директора



Мамутова А.Е.

Главный бухгалтер

Тенелбай Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2020 года	392.985.220	-	309.386.591	702.371.811
Чистая прибыль за год	-	-	56.669.275	56.669.275
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	-	-	31.292	31.292
Итого совокупный доход за год	-	-	56.700.567	56.700.567
Дивиденды по простым акциям (Примечание 13)	-	-	(85.370.844)	(85.370.844)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 13)	-	-	(3.114)	(3.114)
На 31 декабря 2020 года	392.985.220	-	280.713.200	673.698.420
Чистая прибыль за год	-	-	56.063.142	56.063.142
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	-	-	5.820	5.820
Итого совокупный доход за год	-	-	56.068.962	56.068.962
Дивиденды по простым акциям (Примечание 13)	-	-	(83.526.405)	(83.526.405)
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 13)	-	-	(8.158.766)	(8.158.766)
Прочие операции с Акционером (Примечание 13)	-	21.352.216	-	21.352.216
На 31 декабря 2021 года	392.985.220	21.352.216	245.096.991	659.434.427

Заместитель Генерального директора



Мамутова А.Е.

Главный бухгалтер

Тенелбай Б.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Интергаз Центральная Азия» (далее – «Компания») создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 1 июля 1997 года в форме закрытого акционерного общества. 28 января 2005 года в соответствии с требованиями законодательства Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Компания на 100% принадлежит АО «НК «КазТрансГаз» («Акционер», «КазТрансГаз» и «КТГ»), акционерному обществу, основанному в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») является единственным акционером АО «НК «КазТрансГаз». Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года № 852 АО «КазТрансГаз» присвоен статус Национальной компании. Все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 27*).

Основным направлением деятельности Компании является транспортировка, хранение природного газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов. Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года № 204-VI «О естественных монополиях» (далее – «Закон»), поскольку Компания является естественным монополистом в сфере оказания услуг по транспортировке газа в Республике Казахстан и хранению природного газа. Согласно Закону, тарифы Компании на услуги транспортировки газа внутри Казахстана и хранения природного газа утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 июня 2018 года № 353, Компания получила статус национального оператора по магистральным газопроводам. В основные задачи национального оператора входит обеспечение интересов государства и других участников отношений при транспортировке товарного газа по магистральным газопроводам на внутренний и внешний рынки. Кроме этого, Компания будет обеспечивать инновационное развитие системы магистральных газопроводов и её интеграцию в мировую энергетическую систему, повышая энергетический потенциал государства посредством диверсификации потоков товарного газа.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания выполнила все условия и не имеет обязательств по инвестиционной программе на 2016-2021 годы, утвержденной совместным приказом Вице-министра энергетики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 360 и Председателя Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 203-ОД (на 31 декабря 2020 года: 10.897.378 тыс. тенге).

Согласно совместному приказу Вице-министра энергетики Республики Казахстан от 4 октября 2021 года № 311 и Председателя Комитета по регулированию Естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 15 сентября 2021 года № 97-НК была утверждена инвестиционная программа на 2022-2026 годы на общую сумму 205.599.573 тысяч тенге. Приказ вступает в силу с 1 января 2022 года.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Әлихан Бөкейхана, здание 12, БЦ «Болашак».

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора и Главным бухгалтером Компании 18 февраля 2022 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по МСФО.

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

Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений тенге, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе как доходы или расходы за период. Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 года равен 431,8 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 420,91 тенге за 1 доллар США).

Операционная среда

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной финансовой отчётности. Компания продолжила придерживаться принципа непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчётности.

Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налогообложения, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечании 29*.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущий налоговый актив против текущего налогового обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчёте о финансовом положении отложенные налоговые активы зачтены против отложенных налоговых обязательств, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания признала отложенные налоговые обязательства, нетто. Более подробная информация содержится в *Примечании 26*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется методиками оценки, включая также модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*

В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные, где это возможно, в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов. Более подробная информация содержится в *Примечании 30*.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9, так и согласно МСБУ (IAS) 39 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчётные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчёты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчёта ОКУ, которые считаются суждениями и расчётными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчёта ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

В соответствии с законодательством, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации газопроводов и восстановлению земельных участков.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие, уменьшаются, влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации газопроводов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, составлял 5,50% и 6,97% соответственно (2020 год: 5,52% и 7,15%, соответственно). Балансовая стоимость резерва по ликвидации газопровода и восстановлению участков на 31 декабря 2021 года составила 86.229.418 тысяч тенге (2020 год: 75.816.180 тысяч тенге), более подробная информация раскрыта в *Примечании 17*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков (продолжение)*

Ниже представлен анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Влияние на резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков	
	2021 год	2020 год
Допущения в отношении резерва по ликвидации газопроводов и восстановлению участков:		
Ликвидационная стоимость 1 км:		
- Увеличение на 10%	8.622.942	7.581.741
- Уменьшение на 10%	(8.622.942)	(7.581.741)
Ставка инфляции:		
- Увеличение на 1%	29.318.635	26.712.208
- Уменьшение на 1%	(22.058.587)	(19.913.645)
Ставка дисконтирования:		
- Увеличение на 1%	(21.620.393)	(19.495.811)
- Уменьшение на 1%	29.167.757	26.529.324

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет 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 (двенадцати) 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 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определённая доля суждения. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Нематериальные активы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение срока или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и отражается перспективно как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	Годы
Программное обеспечение	3-20
Прочее	20

Прибыль или убыток от списания с учёта нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент списания данного актива.

Основные средства

Основные классифицируются как «Здания и сооружения», «Газотранспортная система» и «Оборудование», «Незавершенное строительство», «Земля», «Транспортные средства», «Прочие» в зависимости от назначения.

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

Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, ожидаемых от использования объекта основных средств сверх первоначально принятых нормативных показателей (увеличение срока полезной службы, мощность, и т.д.), капитализируются как дополнительные затраты по основным средствам. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент их понесения.

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

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

	Годы
Здания и сооружения	8-100
Газотранспортная система	40-70
Оборудование	3-40
Транспортные средства	10-30
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

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

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования, ТМЗ долгосрочного характера и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда (продолжение)*****Компания в качестве арендатора (продолжение)******Обязательства по аренде***

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Финансовые инструменты

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, как описано в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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 тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

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. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее значимой для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости если соблюдаются следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых; и
- условия контракта финансового актива приводит к возникновению денежных потоков в определённые дни, представляющие собой исключительно выплаты в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную сумму основного 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 банковские вклады и торговую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые 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, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

В данную категорию, главным образом, относятся банковские займы, займы от связанной стороны и финансовые гарантии (*Примечания 14, 15 и 16*).

Кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности отражаются по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость возмещения, планируемого к возмещению за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета к оплате или нет.

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, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

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

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

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

Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе метода ФИФО.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, а также краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Резервы

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

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Уставный капитал

Уставный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых и привилегированных акций. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются как последующее событие в соответствии с МСБУ (IAS) 10 «События, произошедшие после отчётной даты», и раскрывается соответствующим образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)**

Дивиденды по акциям Компании выплачиваются деньгами. Акционер принимает решение о выплате дивидендов. Минимальный годовой дивиденд по привилегированным акциям составляет 1% от их номинальной стоимости. Компания выплачивает дополнительные дивиденды по привилегированным акциям с тем, чтобы общий размер дивиденда по привилегированным акциям равнялся дивиденду по простым акциям за этот же период. Дивиденды не выплачиваются в случаях, если (а) Компания имеет отрицательный размер собственного капитала; (б) Компания становится неплатёжеспособной; или (в) суд или Акционер приняли решение о ликвидации Компании. Акционер имеет право принять решение о невыплате дивидендов по акциям Компании с обязательным опубликованием его в печатном издании в течение 10 (десяти) дней со дня принятия решения.

Признание выручки по договорам с покупателями и расходов

Компания признает выручку по договорам с покупателями в целях отображения передачи покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги. Выручка по договорам с покупателями от реализации учитывалась за вычетом косвенных налогов.

Оказание услуг

Доходы от услуг по транспортировке газа признавались в течение времени на основании фактических объёмов газа, транспортированного в течение отчётного периода. Компания пришла к заключению, что услуги оказывались в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Процентный доход

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

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

Расходы

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

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству 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 заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Компанией в связи с заёмными средствами.

Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с Коллективным договором о социальной поддержке работников, утвержденным конференцией представителей работников Компании. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату компенсационных выплат при выходе работников на пенсию и, в случае смерти работника, материальную помощь на его погребение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Вознаграждения работникам (продолжение)**

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или существенных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте обязательств, – это ставка дисконта и предположения о смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе как финансовые затраты. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. 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 создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды 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, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату.

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

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные 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. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

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

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате.

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

НДС к возмещению

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

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

Условные активы и обязательства

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

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

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

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

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

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

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

Компания не ожидает существенного влияния данных стандартов на финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

	Земля	Здания и сооружения	Газо-транспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
1 января 2020 года	483.135	91.360.195	373.705.308	368.178.283	45.594	5.776.136	29.947.898	869.496.549
Поступления	-	-	-	180.822	-	2.108	104.488.973	104.671.903
Изменение в оценке (Примечание 17)	-	-	285.505	-	-	-	-	285.505
Перевод из ТМЗ	-	-	-	-	-	125	992.691	992.816
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	-	(15.354.879)	-	(75.501.772)	-	(217.529)	-	(91.074.180)
Внутренние перемещения	-	19.137.673	10.827.020	79.575.160	-	1.365.446	(110.905.299)	-
Выбытия	(151.914)	(913.645)	(45.799)	(223.683)	(7)	(129.994)	(5.235)	(1.470.277)
31 декабря 2020 года	331.221	94.229.344	384.772.034	372.208.810	45.587	6.796.292	24.519.028	882.902.316
Поступления	-	1.444.791	8.272.565	3.102.497	-	73.208	63.143.827	76.036.888
Изменение в оценке (Примечание 17)	-	-	3.192.220	-	-	-	-	3.192.220
Перевод из ТМЗ	-	-	1.620.965	-	-	-	1.868.183	3.489.148
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	(6.871)	(6.871)
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	-	(7.637.266)	-	(36.272.948)	-	(133.629)	-	(44.043.843)
Внутренние перемещения	-	4.217.212	19.439.494	25.190.834	-	494.491	(49.342.031)	-
Выбытия	-	(1.227.845)	(606.027)	(7.361.095)	(28.950)	(350.024)	(152.261)	(9.726.202)
31 декабря 2021 года	331.221	91.026.236	416.691.251	356.868.098	16.637	6.880.338	40.029.875	911.843.656
Накопленный износ и обесценение								
1 января 2020 года	-	14.245.616	60.610.479	79.856.383	29.574	4.180.752	346.844	159.269.648
Отчисления за год	-	2.663.931	7.600.462	14.919.246	2.172	391.634	-	25.577.445
Внутренние перемещения	-	-	-	60	-	(60)	-	-
Восстановление обесценения (Примечание 22)	-	-	-	-	-	-	(198.735)	(198.735)
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	-	(570.666)	-	(3.719.925)	-	(26.034)	-	(4.316.625)
Выбытия	-	(121.571)	(4.391)	(178.515)	(7)	(129.427)	-	(433.911)
31 декабря 2020 года	-	16.217.310	68.206.550	90.877.249	31.739	4.416.865	148.109	179.897.822
Отчисления за год	-	2.663.398	7.846.642	13.995.307	1.643	370.808	-	24.877.798
Внутренние перемещения	-	28.796	13	(40.029)	-	11.220	-	-
Восстановление обесценения (Примечание 22)	-	-	-	-	-	-	(75.862)	(75.862)
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	-	(443.323)	-	(3.192.795)	-	(30.132)	-	(3.666.250)
Выбытия	-	(638.438)	(83.533)	(4.056.306)	(23.609)	(346.077)	-	(5.147.963)
31 декабря 2021 года	-	17.827.743	75.969.672	97.583.426	9.773	4.422.684	72.247	195.885.545
Остаточная стоимость								
31 декабря 2020 года	331.221	78.012.034	316.565.484	281.331.561	13.848	2.379.427	24.370.919	703.004.494
31 декабря 2021 года	331.221	73.198.493	340.721.579	259.284.672	6.864	2.457.654	39.957.628	715.958.111

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**Поступления**

В соответствии с договором, заключенным 19 марта 2021 года между Компанией и АО «КазТрансГаз Аймак», был приобретен магистральный газопровод «Узень-Актау» в размере 11.888.611 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, поступления в незавершенное строительство, в основном, представляют собой:

- строительство магистрального газопровода от установки комплексной подготовки газа «Кашаган» до магистрального газопровода «МСК» с компрессорной станцией;
- капитальный ремонт на определенных участках магистрального газопровода «Бухара-Урал»;
- капитальный ремонт, строительство газоизмерительной станции и вахтового городка магистральных газопроводов «БГР-ТБА» и «Газли-Шымкент»;
- капитальный ремонт магистральных газопроводов, огневые работы, внутритрубную диагностику, замену дефектных труб, аварийно-восстановительные работы, отключение/присоединение газопроводов, экспертно-диагностическое сопровождение и прочие строительные работы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, поступления в незавершенное строительство, в основном, представляют собой:

- строительство компрессорной станции «1А», ПХГ «Бозой», строительство газоизмерительных станций и капитальный ремонт магистральных газопроводов.

Внутренние перемещения

По состоянию на 31 декабря 2021 года, были введены в эксплуатацию следующие объекты:

- работы по строительству газоизмерительной станции и вахтового поселка магистрального газопровода «Газли-Шымкент» и «БГР-ТБА»;
- капитальный ремонт на участке магистрального газопровода «Бухара-Урал»;
- прочие аварийно-восстановительные работы, огневые работы, замена дефектных труб, отключение и присоединение газопроводов, работы по монтажу/демонтажу компрессорного оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, были введены в эксплуатацию следующие основные объекты:

- работы по строительству компрессорной станции «1А» магистрального газопровода «ББШ» с разработкой проектно-сметной документации;
- работы по реконструкции и строительству сборных пунктов ПХГ «Бозой» с разработкой проектно-сметной документации, техническим и авторским надзором;
- прочие аварийно-восстановительные работы, огневые работы, замена дефектных труб, отключение и присоединение газопроводов, работы по монтажу/демонтажу компрессорного оборудования.

Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В течение 2021 года Компания классифицировала компрессорную станцию «Арал», включая все, расположенные в ней, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи

В течение 2020 года Компания классифицировала компрессорные станции «Туркестан» и «Коркыт-Ата», включая все, расположенные в них, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи (Примечание б).

Прочее

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом, но находящихся в эксплуатации, составила 12.391.828 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 13.222.254 тысячи тенге).

В 2021 году Компания капитализировала затраты по займам в размере 1.627.074 тысячи тенге в балансовой стоимости основных средств, связанных со строительством активов (2020 год: 2.890.482 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****Прочее (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет обязательства по капитальным затратам приблизительно равные 143.649.669 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 79.609.558 тысяч тенге), связанные с приобретением и строительством основных средств. Эти обязательства по капитальным затратам частично связаны с инвестиционной программой, которая описана в *Примечании 1* «Общая информация».

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2020 года	5.637.745	418.782	6.056.527
Поступления	1.195.776	-	1.195.776
Выбытия	(160.427)	-	(160.427)
31 декабря 2020 года	6.673.094	418.782	7.091.876
Поступления	211.229	-	211.229
Выбытия	2.767	-	2.767
31 декабря 2021 года	6.887.090	418.782	7.305.872
Накопленная амортизация			
1 января 2020 года	2.234.867	128.231	2.363.098
Начисление амортизации	496.826	40.646	537.472
Выбытия	(160.427)	-	(160.427)
31 декабря 2020 года	2.571.266	168.877	2.740.143
Начисление амортизации	639.984	40.646	680.630
Выбытия	(1.553)	-	(1.553)
31 декабря 2021 года	3.209.697	209.523	3.419.220
Остаточная стоимость			
31 декабря 2020 года	4.101.828	249.905	4.351.733
31 декабря 2021 года	3.677.393	209.259	3.886.652

6. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В течение 2021 года Компания классифицировала компрессорную станцию «Арал», включая все, расположенные в ней, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи (*Примечание 4*).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, балансовая стоимость компрессорной станции «Арал» составляет 40.377.593 тысячи тенге.

В течение 2020 года Компания классифицировала компрессорные станции «Туркестан» и «Коркыт-Ата», включая все, расположенные в них, основные средства в состав активов, предназначенных для продажи (*Примечание 4*). 29 декабря 2020 года Компания реализовала компрессорную станцию «Туркестан». В результате реализации, Компания признала убыток от выбытия активов в размере 849.368 тысяч тенге. 30 марта 2021 года Компания завершила продажу компрессорной станции «Коркыт-Ата». В результате реализации, Компания признала прибыль от выбытия активов в размере 645.225 тысяч тенге.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Авансы, выданные поставщикам под внеоборотные активы		
Авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта, строительства и поставку основных средств	62.515.420	9.189.769
	62.515.420	9.189.769

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Авансы, выданные поставщикам под оборотные активы и услуги		
Авансы, выданные сторонним организациям за поставку материалов и выполнение услуг по текущему ремонту	139.163	173.773
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	3.093	6.290
	142.256	180.063

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные сторонним организациям за выполнение капитального ремонта и строительства, преимущественно включали:

- авансы в размере 40.129.896 тысяч тенге, выданные ТОО «Электрохимзащита» за строительство МГ от УКПГ «Кашаган» до МГ «Макад-Северный Кавказ» с КС и за строительство МГ-отвода «Жетыбай-Курык» от МГ «Жанаозен-Актау» с установкой АГРС в с.Курык (на 31 декабря 2020 года: 1.702.064 тысячи тенге);
- авансы в размере 19.320.640 тысяч тенге, выданные ТОО «Электро-ХСБМ» за работы по прокладке магистральных трубопроводов УМГ «Атырау» (на 31 декабря 2020 года: 6.351.599 тысяч тенге).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Газ (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	1.345.869	1.668.316
Материалы и запасы (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	958.642	755.187
	2.304.511	2.423.503

Материалы и запасы, в основном, состоят из труб, запасных частей для обслуживания газотранспортной системы, метанола и смазочных материалов для использования при транспортировке газа, и оборудования и материалов для внутреннего потребления. Газ включает топливный газ для собственных нужд.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Связанные стороны (Примечание 27)	26.410.668	37.325.266
Заказчики – нерезиденты по транзиту газа	4.644.905	3.456.855
Заказчики – резиденты	3.129.178	1.357.747
Прочее	647.172	474.339
	34.831.923	42.614.207
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(385.298)	(375.800)
	34.446.625	42.238.407

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность от связанных сторон, в основном, представлена задолженностью от КазТрансГаз в сумме 14.697.990 тысяч тенге за транспортировку и хранение газа (на 31 декабря 2020 года: 30.924.569 тысяч тенге); ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» в сумме 1.249.000 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2020 года: 2.156.461 тысяча тенге); ТОО «КазРосГаз» в сумме 3.500 тысяч тенге за транспортировку газа на экспорт (на 31 декабря 2020 года: 5.011 тысяч тенге); ТОО «Азиатский Газопровод» в сумме 1.727.016 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2020 года: 1.159.864 тысячи тенге); АО «КазТрансГаз Аймак» в сумме 1.779.088 тысяч тенге за техобслуживание газопроводов (на 31 декабря 2020 года: 1.136.937 тысяч тенге).

На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность от заказчиков нерезидентов по транзиту газа включала задолженность ПАО «Газпром» в сумме 2.624.934 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 972.555 тысяч тенге) и АО «УзТрансГаз» в сумме 2.019.971 тысяча тенге (31 декабря 2020 года: 2.484.300 тысяч тенге), которые были выражены в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Движения по резерву по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценено по отдельности
На 1 января 2020 года	(342.378)
Эффект от курсовой разницы	(33.422)
На 31 декабря 2020 года	(375.800)
Эффект от курсовой разницы	(9.498)
На 31 декабря 2021 года	(385.298)

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности индивидуально в каждом случае, с учётом ситуации отдельного юридического лица или же совокупности физических лиц. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имеется дебиторская задолженность от материнской компании КазТрансГаз в размере 14.697.990 тысяч тенге. Основываясь на истории платежей, а также на результатах анализа финансового положения КазТрансГаз, а также рынка, в котором оперирует КазТрансГаз, руководство Компании считает, что КазТрансГаз обладает достаточным финансовым потенциалом для выполнения своих контрактных обязательств. Соответственно, в финансовой отчётности не было начислено резерва в отношении дебиторской задолженности от КазТрансГаз.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущие	Просроченные			
			<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	>91 дней
31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,11%	0,04%	0,23%	6,30%	1,44%	34,81%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	34.831.923	29.707.553	1.490.592	3.048.771	73.806	511.201
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	385.298	10.857	3.466	191.971	1.064	177.940
31 декабря 2020 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,88%	0,16%	0,73%	1,30%	0,26%	8,55%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	42.614.207	36.685.964	1.701.403	516.731	243.624	3.466.485
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	375.800	59.469	12.414	6.739	627	296.551

10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
НДС к возмещению	2.195.088	-
Прочие	459.140	123.974
	2.654.228	123.974

В течение 2021 года Компания получила возмещение НДС из государственного бюджета в размере 3.000.000 тысяч тенге (2020 год: 6.087.990 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Долгосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более одного года	1.510.163	2.029.687
	1.510.163	2.029.687
Краткосрочные банковские вклады		
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	5.817	8.907
	5.817	8.907

По состоянию на 31 декабря 2021 года ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады в сумме 1.510.163 тысячи тенге были использованы в качестве гарантии по кредитам АО «Народный банк Казахстана», выданным работникам Компании (на 31 декабря 2020 года: 2.029.687 тысяч тенге) с годовой процентной ставкой в 1% (в 2020 году: 1%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные банковские вклады включают в себя начисленные вознаграждения в сумме 5.817 тысяч тенге в АО «Народный банк Казахстана» (на 31 декабря 2020 года: 8.907 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Банковские счета в долларах США	43.028.825	21.179.097
Банковские счета в тенге	230.201	6.178
Банковские счета в рублях	45	2.514
Банковские депозиты со сроком погашения до трёх месяцев в тенге	12.499.214	36.412.753
	55.758.285	57.600.542

По состоянию на 31 декабря 2021 года средневзвешенная процентная ставка по текущим счетам составила 0% в долларах США и 0,08% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2020 года: 0% в долларах США и 0,08% в тенге, соответственно).

На 31 декабря 2021 года депозиты со сроком погашения до трёх месяцев включают депозиты в тенге в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 36.457 тысяч тенге и в АО «First Heartland Jysan Bank» на сумму 12.462.757 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: депозиты в тенге на сумму 36.412.753 тысячи тенге в АО «Народный банк Казахстана»). По депозитам со сроком погашения до трёх месяцев начисляются проценты по ставке 7,5% и 8,3% годовых, соответственно (2020 год: 7,49% годовых).

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

	Количество акции		В тысячах тенге	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Простые голосующие акции	246.886.387	246.886.387	185.546.933	185.546.933
Привилегированные неголосующие акции	41.522.720	41.522.720	207.438.287	207.438.287
	288.409.107	288.409.107	392.985.220	392.985.220

Дивиденды

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания выплатила дивиденды по простым акциям на сумму 83.526.405 тысяч тенге (2020 год: 85.370.844 тысячи тенге) и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 8.158.766 тысяч тенге (2020 год: 3.114 тысяч тенге) согласно решению Совета Директоров Акционера.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Итого активов	924.539.346	921.637.525
Минус: нематериальные активы	(3.886.652)	(4.351.733)
Минус: итого обязательств	(265.104.919)	(247.939.105)
Минус: привилегированные акции	(207.438.287)	(207.438.287)
Чистые активы на простые акции	448.109.488	461.908.400
Количество простых акций на отчётную дату	246.886.387	246.886.387
Балансовая стоимость простой акции, тысяч тенге	1,82	1,87

Прибыль на акцию

Базовый и разводненный доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Чистый доход, относимый на Акционера для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	56.063.142	56.669.275
Корректировка на привилегированные акции	(8.071.500)	(8.158.766)
Чистый доход, относимый на Акционера для расчёта базового и разводненного дохода на простую акцию	47.991.642	48.510.509
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводненного дохода на акцию	246.886.387	246.886.387
Базовая и разводненная прибыль на акцию за год, тысяч тенге	0,19	0,20

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

Дополнительный оплаченный капитал

В течение 2021 года Компания получила несколько траншей кредита от КазТрансГаз на общую сумму 64.909.463 тысячи тенге для финансирования инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода от установки комплексной подготовки газа «Кашаган» до МГ «Макат Северный – Кавказ» с компрессорной станцией» по ставке 5% годовых. Первоначальный дисконт в размере 21.352.216 тысяч тенге был признан в качестве дополнительного оплаченного капитала (*Примечание 15*) (2020 год: ноль).

14. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов банковские займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Европейский Банк Реконструкции и Развития	26 июля 2016 года	5 июня 2026 года	3м индекс потребительских цен + маржа 2,15% + спрэд 50 базисных пунктов	27.699.840	33.785.513
	18 июня 2018 года, 18 сентября 2019 года, 13 февраля 2020 года	5 июня 2026 года	6м индекс потребительских цен + маржа 2,15% + спрэд 100 базисных пунктов	10.278.637	12.531.418
				37.978.477	46.316.931
Минус сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(8.794.447)	(8.766.795)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев				29.184.030	37.550.136

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«Европейский Банк Реконструкции и Развития»**

В соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, 26 июля 2016 года Компания получила заём от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР») в сумме 140.000.000 долларов США (эквивалентно 48.143.200 тысячам тенге) для реструктуризации краткосрочных обязательств. В мае 2017 года Компанией был получен второй транш займа в сумме 80.000.000 долларов США (эквивалентно 25.254.400 тысячам тенге) согласно кредитному договору. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществлялись в долларах США. 23 октября 2017 года согласно письму от Европейского Банка Реконструкции и Развития была произведена конвертация основного долга займа из 203.077 тысяч долларов США в 68.213.539 тысяч тенге. Обменный курс тенге к доллару США, применяемый для конвертации, составил 335,9 тенге за 1 доллар США. Ставка займа изменилась с трехмесячной ставки ЛИБОР плюс 2,15% годовых до ставки трехмесячного индекса потребительских цен плюс 2,15% годовых и спрэд в размере 50 базисных пунктов и выплачивается ежеквартально.

Компания выплачивает данный заём 26 (двадцатью шестью) последовательными равными ежеквартальными платежами, начиная с 5 июня 2017 года. В течение 2021 года Компания выплатила основной долг по договору займа на сумму 6.158.167 тысяч тенге (за 2020 год: 8.763.544 тысячи тенге).

18 июня 2018 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила другой заём от ЕБРР в сумме 4.621.477 тысяч тенге для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 32 (тридцатью двумя) равными ежеквартальными платежами, начиная с сентября 2018 года.

18 сентября 2019 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила второй транш займа от ЕБРР в сумме 7.255.785 тысяч тенге для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 27 (двадцать семью) равными ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2019 года.

13 февраля 2020 года в соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, Компания получила третий транш займа от ЕБРР в сумме 4.314.938 тысяч тенге для модернизации ПХГ «Бозой», который будет погашаться 26 (двадцать шестью) равными ежеквартальными платежами, начиная с марта 2020 года.

В течение 2020 года Компания заключила Соглашение об изменениях к основному договору займа, изменив маржу ставки с 3,15% на 2,15% годовых, а также продлив срок погашения с 5 сентября 2023 года до 5 июня 2026 года.

В течение двенадцати месяцев 2021 года, Компания выплатила основной долг на сумму 2.316.452 тысячи тенге и начислила проценты по двум кредитам на сумму 4.768.128 тысяч тенге (за 2020 год: 2.316.453 тысячи тенге и 5.252.733 тысячи тенге соответственно). По состоянию на 31 декабря 2021 года вознаграждение к уплате по займам составляет 319.828 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 292.176 тысяч тенге).

Капитализация затрат по займам

В 2021 году Компания капитализировала процентные расходы по займам, полученным от ЕБРР в сумме 338.805 тысяч тенге в состав основных средств (2020 год: 2.890.482 тысячи тенге).

Ковенанты (коэффициенты)

Согласно условиям банковских займов, в которых Компания является заемщиком или гарантом, Компания должна была обеспечивать исполнение определённых финансовых коэффициентов, такими как (а) соотношение Чистого Финансового долга к Чистой капитализации Компании, не более 0,5; и (б) соотношение Чистого Финансового долга к EBITDA, не более 4,0. Компания отчитывается о состоянии финансовых коэффициентов на полугодовой основе. Несоблюдение финансовых коэффициентов дает займодателям право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания соблюдает все финансовые коэффициенты.

15. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов займы от связанной стороны представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «НК «КазТрансГаз»	13 июля 2021 года, 1 октября 2021 года, 23 декабря 2021 года	13 июля 2032 года	5% годовых	44.845.516	–
				44.845.516	–
				(777.156)	–
				44.068.360	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ (продолжение)****АО «НК «КазТрансГаз»**

В соответствии с кредитным договором от 12 июля 2021 года, 13 июля 2021 года Компания получила первый транш от КТГ в сумме 23.250.000 тысяч тенге по ставке 5% годовых для финансирования инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода от установки комплексной подготовки газа «Кашаган» до МГ «Макат Северный – Кавказ» с компрессорной станцией». Заем будет погашаться 10 (десятью) равными ежегодными платежами, начиная с 25 декабря 2023 года до 13 июля 2032 года. Первоначальный дисконт по займу в размере 7.620.649 тысяч тенге был признан в качестве дополнительного оплаченного капитала (*Примечание 13*).

1 октября 2021 года и 23 декабря 2021 года Компания получила второй и третий транши на сумму 15.500.000 тысяч тенге и 26.159.463 тысячи тенге, соответственно, которые будут погашаться 10 (десятью) равными ежеквартальными платежами, начиная с 25 декабря 2023 года. Первоначальный дисконт по займу в размере 13.731.567 тысяч тенге был признан в качестве дополнительного оплаченного капитала (*Примечание 13*).

В течение 2021 года Компания начислила проценты по займу в размере 777.156 тысяч тенге и амортизацию дисконта в размере 511.113 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года, вознаграждение к уплате по займу составляет 777.156 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: ноль).

Капитализация затрат по займам

В 2021 году Компания капитализировала процентные расходы и амортизацию дисконта по займам, полученным от КТГ в сумме 1.288.269 тысяч тенге (2020 год: ноль).

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ГАРАНТИЯМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Гарантии, предоставленные Акционеру (<i>Примечание 27</i>)	7.408.575	8.700.500
	7.408.575	8.700.500
Движение в обязательствах по выданным гарантиям представлено следующим образом:		
<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	8.700.500	10.290.619
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто (<i>Примечание 27</i>)	(1.291.925)	(1.590.119)
На 31 декабря	7.408.575	8.700.500
Текущая часть	–	–
Долгосрочная часть	7.408.575	8.700.500

Гарантии, предоставленные Акционеру

В соответствии с договором от 26 сентября 2017 года Компания предоставила гарантию в качестве обеспечения еврооблигаций, выпущенных Акционером на Ирландской фондовой бирже. Сумма задолженности данной гарантии составляет 750.000.000 долларов США. Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 12.921.997 тысяч тенге в отчёте об изменениях в капитале, в качестве прочих операций с Акционером. Гарантия выдана на 10 лет вплоть до 2027 года.

В соответствии с договором от 16 февраля 2018 года Компания предоставила гарантию по синдицированному займу, полученного Акционером от ING Bank на сумму 200.000.000 долларов США. Данная гарантия первоначально признана по справедливой стоимости в сумме 867.013 тысяч тенге в отчёте об изменениях в капитале, в качестве прочих операций с Акционером. Заем был погашен в течение 2020 года, что привело к закрытию гарантии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКОВ**

Движение по резерву по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов и восстановлению участков за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	75.816.180	69.851.763
Начисление	1.661.292	–
Изменение в суждениях (<i>Примечание 4</i>)	3.192.220	285.505
Амортизация дисконта (<i>Примечание 25</i>)	5.569.784	5.678.912
Списание неиспользованных резервов	(10.058)	–
На 31 декабря	86.229.418	75.816.180

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения резерва, составили 5,50% и 6,97%, соответственно (на 31 декабря 2020 года: 5,52% и 7,15%, соответственно).

При установке магистральных газопроводов Компания в полном объёме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации данных газопроводов. Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков в сумме 86.229.418 тысяч тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопровода и восстановлению участков, относящихся к основным средствам, которые как ожидается, будут понесены в период с 2031 года по 2084 год.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Задолженность за приобретённый газ		
Перед связанными сторонами (<i>Примечание 27</i>)	1.181.096	1.687.873
	1.181.096	1.687.873
Задолженность за полученные активы и услуги		
Перед третьими сторонами	5.032.778	8.633.952
Перед связанными сторонами (<i>Примечание 27</i>)	1.673.320	2.058.249
	6.706.098	10.692.201
	7.887.194	12.380.074

Кредиторская задолженность является беспроцентной, обычно погашается в течение 30 дней.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность в тенге	7.663.418	11.992.514
Кредиторская задолженность в долларах США	209.837	322.703
Кредиторская задолженность в евро	13.789	14.569
Кредиторская задолженность в рублях	150	50.288
На 31 декабря	7.887.194	12.380.074

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. НАЛОГИ К УПЛАТЕ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Социальный налог	1.214.789	791.624
Подоходный налог с физических лиц	446.678	342.335
Экологические платежи	52.243	49.920
Прочие налоги	354	398
НДС к уплате	–	2.566.704
	1.714.064	3.750.981

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Резерв по годовым премиям	7.946.693	4.596.000
Суммы к уплате в пенсионный фонд	617.840	468.954
Прочее	330.839	327.181
	8.895.372	5.392.135

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Услуги по транспортировке		
Транспортировка газа внутри Казахстана	71.952.842	32.798.448
Транспортировка Среднеазиатского газа (транзит)	64.162.434	30.455.619
Транспортировка газа на экспорт	59.119.489	83.204.436
Транспортировка Российского газа (транзит)	19.447.360	14.045.317
	214.682.125	160.503.820
Хранение и техническое обслуживание		
Доходы от технического обслуживания газопроводов	26.029.309	27.402.026
Доходы от хранения газа	3.918.263	5.256.979
	244.629.697	193.162.825

Услуги по транспортировке газа на экспорт

В 2021 году объём транспортируемого газа на экспорт составил 8.517 миллиона кубических метров (2020 год: 12.687 миллиона кубических метров). Падение доходов в 2021 годом связано с увеличением потребления объёмов на внутренний рынок. Весь объём газа с Карачаганакского месторождения был перераспределен на внутренний рынок. Компания признает доходы от услуг по транспортировке газа на экспорт в течение времени.

Услуги по транспортировке среднеазиатского и российского газа (транзит)

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, 32,11% общего объёма доходов от реализации, приходилось на группы компании ПАО «Газпром» (в 2020 году: 23,98%). Компания признает доходы от услуг по транспортировке среднеазиатского и российского газа в течение времени.

Доходы от технического обслуживания газопроводов

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, Компания признала доходы от технического обслуживания газопроводов от ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» по услугам по поддержанию работы магистрального газопровода «Бейнеу – Бозой – Шымкент» с использованием компрессорных станций «Туркестан», «Коркыт-ата» и «Арал» на общую сумму в 9.907.418 тысяч тенге (2020 год: 13.391.495 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата и социальные отчисления	42.796.586	37.991.356
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 27)	31.862.307	–
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	24.961.204	25.547.721
Транспортные расходы	14.186.618	13.522.301
Топливный газ и потери газа	11.350.232	9.826.572
Налоги помимо подоходного налога	6.251.186	5.956.840
Расходы на охрану	2.949.141	2.899.217
Услуги сторонних организаций	2.824.682	1.994.421
Ремонт и обслуживание	2.766.602	2.367.003
Электроэнергия	1.588.834	1.328.085
Материалы и запасы	1.277.456	633.882
Услуги связи	1.025.235	998.987
Командировочные расходы	987.378	667.018
Диагностика	945.621	740.424
Страхование	770.974	686.981
Расходы на авиа услуги	293.333	90.047
Расходы на аренду	91.399	3.736.396
Восстановление обесценения ОС (Примечание 4)	(75.862)	(198.735)
Прочее	771.712	606.923
	147.624.638	109.395.439

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата и социальные отчисления	5.990.118	4.991.095
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	1.402.931	1.532.719
Ремонт и обслуживание	761.697	847.126
Медицинское страхование	635.376	603.800
Платежи профсоюзу	378.412	344.879
Расходы на аренду	361.119	335.085
Профессиональные услуги	348.053	301.717
Коммунальные услуги	295.547	341.390
Услуги сторонних организаций	267.933	237.790
Начисление резерва на устаревшие запасы	124.558	224.650
Услуги связи	110.199	109.420
Проведение праздничных и спортивных мероприятий	102.956	107.612
Канцелярские и типографские расходы	94.255	58.452
Командировочные и представительские расходы	87.465	32.486
Расходы на охрану	67.452	78.379
Прочие налоги	62.656	62.666
Обучение студентов	62.631	117.322
Расходы на профессиональное обучение	23.416	22.583
Штрафы и пени по налогам	22.784	4.801
Прочее	207.711	177.670
	11.407.269	10.531.642

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Убыток от выбытия основных средств, нетто	4.058.826	462.190
Расходы по реализации ТМЗ	153.789	2.329
Расходы по социальной сфере	30.201	28.730
Износ прочих основных средств	6.199	7.518
Убыток от выбытия активов, предназначенных для продажи	–	849.368
Прочее	129.064	147.747
	4.378.079	1.497.882

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации газопроводов и восстановлению участков (Примечание 17)	5.569.784	5.678.912
Расходы по процентам по банковским займам	4.429.323	2.428.376
Расходы на выплату процентов по аренде (Примечание 30)	2.083.381	23.444
Амортизация дисконта по банковским займам	113.057	22.100
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам	35.149	120.591
Прочее	288.294	84.646
	12.518.988	8.358.069

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Текущий подоходный налог	15.638.420	7.481.295
Корректировка подоходного налога прошлого года	–	134.252
Расходы по отсроченному подоходному налогу	1.594.829	8.415.447
	17.233.249	16.030.994

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прибыль до налогообложения	73.296.391	72.700.269
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	14.659.278	14.540.054
Корректировка подоходного налога прошлых лет	–	134.252
Налоговый эффект постоянных разниц		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов и восстановлению участков	1.113.957	1.135.783
Убыток/(доход) от выбытия активов	1.031.743	(262.312)
Амортизация обязательств по выданной гарантии	(258.385)	(318.024)
Прочие необлагаемые расходы	686.656	801.241
	17.233.249	16.030.994
Эффективная ставка налога	24%	22%

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

На 31 декабря балансы активов и обязательств по отсроченному налогу, посчитанные с использованием официальной ставки налога в соответствующем отчёте о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммой, отраженной в финансовой отчётности, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокуп- ный доход	31 декабря 2020 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокуп- ный доход	1 января 2020 года
Активы по отсроченному налогу							
Начисленные отпуска и прочие обязательства	1.872.351	707.173	-	1.165.178	365.855	-	799.323
Товарно-материальные запасы	294.382	(9.852)	-	304.234	(95.231)	-	399.465
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, авансам выданным и налогам к возмещению	77.060	1.900	-	75.160	(8.842)	-	84.002
Резерв по пластовым потерям	-	-	-	-	(13.436)	-	13.436
	2.243.793	699.221	-	1.544.572	248.346	-	1.296.226
Обязательства по отсроченным налогам							
Основные средства	(61.827.686)	(2.113.671)	-	(59.714.015)	(8.789.253)	-	(50.924.762)
Прочее	(17.860)	(180.379)	(1.455)	163.974	125.460	(7.824)	46.338
	(61.845.546)	(2.294.050)	(1.455)	(59.550.041)	(8.663.793)	(7.824)	(50.878.424)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(59.601.753)	(1.594.829)	(1.455)	(58.005.469)	(8.415.447)	(7.824)	(49.582.198)

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницу между налоговой и бухгалтерской базами основных средств за счёт различных ставок амортизации в налоговых и бухгалтерских книгах и обесценения основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания имеет предоплату по корпоративному налогу в размере 2.906.846 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 20.245.266 тысяч тенге).

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании группы «КазТрансГаз» и группы «Самрук-Казына».

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по транспортировке газа, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. непогашенная задолженность в конце года не является обеспеченной, беспроцентной и подлежит погашению денежными средствами, за исключением случаев, описанных ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания не начисляла резерв по дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон (на 31 декабря 2020 года: ноль). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Услуги по транспортировке газа		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	109.936.226	81.579.194
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	15.055.283	31.340.202
	124.991.509	112.919.396
Хранение газа		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	3.918.263	5.256.979
	3.918.263	5.256.979
Техническое обслуживание газопроводов		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	12.387.742	10.305.365
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	11.501.217	15.191.720
Организации под контролем «Самрук-Казына»	14.961	14.580
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	–	1.191
	23.903.920	25.512.856
	152.813.692	143.689.231
<i>В тысячах тенге</i>		
Финансовые расходы		
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	1.942.714	–
	1.942.714	–
Финансовые доходы (Примечание 16)		
«КазТрансГаз» и организации под его контролем	1.291.925	1.590.119
	1.291.925	1.590.119
<i>В тысячах тенге</i>		
Прочие доходы, полученные от связанных сторон		
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	156.070	4.106
«КазТрансГаз» и организации под контролем	38.522	37.182
Организации под контролем «Самрук-Казына»	3.321	17.237
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	–	499.838
	197.913	558.363
	1.489.838	2.148.482
<i>В тысячах тенге</i>		
Приобретение газа		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	11.070.229	9.732.871
	11.070.229	9.732.871

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прочие услуги, товары от связанных сторон		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	12.741.364	11.327.769
Организации под контролем «Самрук-Казына»	2.727.437	2.912.829
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	82.146	82.146
	15.550.947	14.322.744
Расходы по краткосрочной аренде		
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	–	3.657.120
	–	3.657.120
	31 декабря	
<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	16.635.984	32.065.200
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	9.755.112	5.247.280
Организации под совместным контролем «Самрук-Казына»	17.526	10.713
Организации под контролем «Самрук-Казына»	2.046	2.073
	26.410.668	37.325.266
Авансы выданные (Примечание 7)		
Организации под контролем «Самрук-Казына»	3.093	6.290
	3.093	6.290
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		
Организации под совместным контролем «КазТрансГаз»	–	2.445.348
	–	2.445.348
Займы от связанной стороны (Примечание 15)		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	44.845.516	–
	44.845.516	–
Кредиторская задолженность за приобретённый газ (Примечание 18)		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	1.181.096	1.687.873
	1.181.096	1.687.873
Кредиторская задолженность за полученные активы и услуги (Примечание 18)		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	1.179.504	1.144.337
Организации под контролем «Самрук-Казына»	493.816	913.912
	1.673.320	2.058.249
Обязательства по финансовым гарантиям (Примечание 16)		
«КазТрансГаз» и организации под контролем	7.408.575	8.700.500
	7.408.575	8.700.500
Контрактные обязательства		
Организации под контролем «Самрук-Казына»	2.451.951	1.101.038
	2.451.951	1.101.038

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Обязательства по аренде**

25 декабря 2020 года был модифицирован имеющийся у Компании договор аренды МГ «Сарыарка» с АО «АстанаГаз КМГ», ранее учитываемый как краткосрочная аренда. АО «АстанаГаз КМГ» является предприятием, находящимся под совместным контролем Самрук-Казына. В результате модификации срок аренды был увеличен до 31 декабря 2021 года. На дату модификации Компания оценила ставку привлечения заемных средств арендатором в размере 11% годовых. По состоянию на 31 декабря 2020 года приведенная стоимость обязательства по аренде и актива в форме права пользования составила 32.498.293 тысячи тенге. 8 декабря 2021 года договор аренды был модифицирован в связи с изменением суммы возмещения, что привело к уменьшению актива в форме права пользования и обязательства по аренде на общую сумму 635.986 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость обязательств по аренде составила 4.056.603 тысячи тенге. В течение 2021 года амортизационные отчисления по активу в форме права пользования составили 31.862.307 тысяч тенге.

Дивиденды, выплаченные Акционеру

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, Компания выплатила дивиденды АО «НК «КазТрансГаз» на сумму 83.526.405 тысяч тенге (2020 год: 85.370.847 тысяч тенге) и АО «НК «КазМунайГаз» на сумму в размере 8.158.766 тысяч тенге (2020 год: 3.111 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании, общей численностью 8 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 7 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 103.358 тысяч тенге за 2021 год (31 декабря 2020 года: 106.161 тысяча тенге). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная из резерва, созданного в год, предыдущий году выплаты, составляет 268.700 тысяч тенге за 2021 год (31 декабря 2020 года: 257.957 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Бизнес-операции Компании находятся в Республике Казахстан и относятся в первую очередь к транспортировке, хранению природного газа и оказанию технического обслуживания газопроводов. Несмотря на то, что Компания управляет магистральной газотранспортной сетью в разных регионах Республики Казахстан, главный операционный директор Компании рассматривает деятельность Компании и выделяет ресурсы на уровне Компании. Таким образом, 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.

В течение 2021 года, Компания произвела 45% своих доходов от АО «НК «КазТрансГаз», 32% от Группы «Газпром» и 4% от ТОО «Тенгизшевройл» (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: 45% от АО «НК «КазТрансГаз», 20% от Группы «Газпром» и 13% ТОО «Тенгизшевройл»).

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Вопросы охраны окружающей среды**

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

Операционная среда

Республика Казахстан продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы, как того требует рыночная экономика. Будущая стабильность казахстанской экономики во многом зависит от этих реформ и событий, а также от эффективности экономических, финансовых и денежных мер, предпринимаемых Правительством.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ДОГОВОРНЫЕ И 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 жесткую 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, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

Данный закон не является чётко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций. В результате применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является чётко выраженным.

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

Судебные процессы и иски

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

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательства по выданным гарантиям, обязательства по финансовой аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания своей деятельности. У Компании имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные вклады, которые возникают непосредственно в ходе своей операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск**

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

Анализ чувствительности в нижеприведённых разделах относится к положению на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отчёт о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 34,18% дохода Компании за 2021 год выражено в долларах США, в то время как 1,48% закупок выражено в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения, к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры остались неизменными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год	+13% (10%)	6.170.689 (4.746.684)
2020 год	+14% (11%)	3.404.265 (2.674.780)

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочному займу Компании с плавающей процентной ставкой.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к возможным изменениям трехмесячного индекса инфляции, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение 3м индекса потребительских цен	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год	0,25% (0,25%)	(348.578) 348.578
2020 год	0,25% (0,25%)	(434.442) 434.442

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает вклады в казахстанских банках (*Примечания 11 и 12*).

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's».

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/стабильный	BB/стабильный	1.515.980	2.038.594

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard&Poor's» и «Moody's».

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Агентство	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's	A+/stable	A+/stable	23.086.422	13.304.948
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+/stable	BB/stable	20.165.822	44.295.274
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	Moody's/ Standard & Poor's	B1/stable	BB-/negative	12.462.757	-
АО «ForteBank»	Казахстан	Standard & Poor's	B+/positive	B+/stable	43.284	320
					55.758.285	57.600.542

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

Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения. Концентрация кредитных рисков в основном относится к основным счетам, в частности к международным заказчикам.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, прочую дебиторскую задолженность, и выданные гарантии подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента.

Максимальный кредитный риск по финансовым активам является балансовой стоимостью активов, как это раскрыто в *Примечании 9*.

Для выданных финансовых гарантий максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости договора гарантированного займа, как раскрыто в *Примечании 16*.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	7.887.194	-	-	-	7.887.194
Банковские займы	-	2.988.589	9.436.977	36.474.225	-	48.899.791
Займы от связанной стороны	-	-	1.748.949	38.647.274	45.714.292	86.110.515
Обязательства по выданным гарантиям	-	6.671.634	6.671.634	53.373.072	318.332.244	385.048.584
Прочие финансовые обязательства	4.955.549	48.321	2.472.588	55.370	-	7.531.828
	4.955.549	17.595.738	20.330.148	128.549.941	364.046.536	535.477.912

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	12.380.074	-	-	-	12.380.074
Банковские займы	-	3.126.853	9.183.688	42.377.548	4.387.825	59.075.914
Обязательства по выданным гарантиям	-	6.503.375	6.503.375	52.027.000	323.310.651	388.344.401
Прочие финансовые обязательства	322.137	44.681	34.710.337	1.034.849	-	36.112.004
	322.137	22.054.983	50.397.400	95.439.397	327.698.476	495.912.393

Обязательства по финансовой гарантии в таблице выше представляют собой максимальную сумму риска, при которой гарантия может быть востребована. Возникновение обязательства не ожидается.

Управление капиталом

Капитал включает в себя привилегированные акции и капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

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. По сравнению с 2020 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает банковские займы, раскрытые в *Примечании 14*, займы от связанной стороны, раскрытые в *Примечании 15*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределённую прибыль, как это раскрыто в *Примечании 13*.

Руководство Компании каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Компании имеется целевой коэффициент доли заёмных средств к капиталу, который не превышает 1,5.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Коэффициент доли заёмных средств к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские займы	37.978.477	46.316.931
Займы от связанной стороны	44.845.516	–
Итого задолженность	82.823.993	46.316.931
Капитал	659.434.427	673.698.420
Коэффициент доли заёмных средств	0,13	0,07

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства				
Банковские займы (Уровень 2)	37.978.477	46.316.931	38.455.614	46.902.581
Займы от связанной стороны (Уровень 2)	44.845.516	–	45.832.004	–
	82.823.993	46.316.931	84.287.618	46.902.581

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и всех прочих финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочного характера этих инструментов.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов, выданных банками и связанной стороной, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость долгосрочных займов полученных, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, была оценена, используя значительные наблюдаемые исходные данные (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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности**

В таблице ниже представлено движение финансовых обязательств Компании за года, заканчивающиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплачен- ное возна- граждение	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства							
Займы от связанной стороны	-	64.909.463	-	-	-	(20.063.947)	44.845.516
Банковские займы	46.316.931	-	(8.474.619)	(4.740.476)	-	4.876.641	37.978.477
Обязательства по аренде	34.216.220	-	(28.960.431)	(2.083.381)	-	1.882.031	5.054.439
Итого обязательства, возникающих в результате финансовой деятельности	80.533.151	64.909.463	(37.435.050)	(6.823.857)	-	(13.305.275)	87.878.432

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплачен- ное возна- граждение	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства							
Банковские займы	53.624.925	4.314.938	(11.079.997)	(5.332.484)	-	4.789.549	46.316.931
Обязательства по аренде	-	-	(914.376)	-	-	35.130.596	34.216.220
Итого обязательства, возникающих в результате финансовой деятельности	53.624.925	4.314.938	(11.994.373)	(5.332.484)	-	39.920.145	80.533.151

В столбце «Прочее» представлены признание и амортизация дисконта, начисление процентов и суммы амортизации дополнительных затрат, связанных с организацией займов, в том числе обязательствам по аренде. Компания классифицирует проценты, выплаченные в виде денежных притоков от операционной деятельности.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

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

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.