

АО «КазТрансГаз»

Отдельная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств	4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности	6-41



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и руководству АО «КазТрансГаз»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

НДС к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2020 года, у Организации есть значительный баланс НДС к возмещению в размере 156 миллиардов тенге, преимущественно возникший от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. Оценка возмещаемости данного актива требует существенного суждения и допущений касательно будущего роста регулируемых цен на реализацию газа на внутреннем рынке, который позволит Организации генерировать прибыль от реализации газа на внутреннем рынке, вследствие чего НДС к уплате будет зачтен против НДС к возмещению. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

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

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

Мы изучили корреспонденцию Организации с Правительством Республики Казахстан касательно пересмотра методологии расчета цен на газ на внутреннем рынке, предполагающей положительную маржу от реализации газа на внутреннем рынке. Мы оценили соответствие планов Руководства Стратегии Развития Материнской компании.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2020 год

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

Наше мнение об отдельной 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»


Пол Кон
Партнер по аудиту


Альберт Асматулаев
Аудитор

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

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

19 февраля 2021 года


Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	6.210.005	4.497.425
Активы по разведке и оценке		2.184.762	2.160.762
Активы в форме права пользования		1.551.213	626.784
Нематериальные активы		903.218	1.424.670
Инвестиционная недвижимость		394.274	5.844.600
Инвестиции в дочерние организации	5	634.065.766	422.917.525
Инвестиции в совместные предприятия	6	88.832.799	88.832.799
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	364.778	1.735.065
Займы связанным сторонам	8	173.500.084	153.713.982
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		2.464.645	–
НДС к возмещению	9	82.298.589	112.837.190
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	8.559.158	10.971.512
Отложенные налоговые активы	25	1.043.824	852.586
Банковские вклады		1.176.020	1.181.051
		1.003.549.135	807.595.951
Оборотные активы			
Запасы	12	32.558.007	49.702.362
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	158.407.317	192.366.939
Авансы выданные	7	9.617.760	19.373.855
Займы связанным сторонам	8	2.897.082	48.954.842
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		4.639	–
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	60.637.976	10.029.090
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	25	12.036.027	10.686.516
Прочие оборотные финансовые активы	10	28.538	225.788
Прочие оборотные активы		46.995	39.949
Банковские вклады		4.999	5.502
Денежные средства и их эквиваленты	11	118.270.490	7.365.995
		394.509.830	338.750.838
Итого активы		1.398.058.965	1.146.346.789

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	417.780.839	192.623.055
Дополнительный оплаченный капитал	14	23.470.656	23.470.656
Нераспределенная прибыль	14	337.615.486	241.285.322
		778.866.981	457.379.033
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	296.586.939	286.174.109
Процентные займы	16	84.723.808	76.150.474
Займы от связанной стороны		—	10.549.245
Обязательства по аренде		517.988	—
Обязательства по договорам финансовых гарантий	17	6.600.210	9.442.402
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		2.309.257	1.629.513
		390.738.202	383.945.743
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	18	216.368.610	286.690.144
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	3.347.218	3.312.791
Процентные займы	16	498.829	291.549
Займы от связанной стороны		—	183.047
Обязательства по аренде		569.108	—
Обязательства по договорам финансовых гарантий	17	4.561.686	5.464.064
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		335.938	280.464
Обязательства по договору		2.197	3.796
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		874.401	1.610.310
Прочие краткосрочные обязательства		1.895.795	7.185.848
		228.453.782	305.022.013
Итого обязательств		619.191.984	688.967.756
Итого капитала и обязательств		1.398.058.965	1.146.346.789

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Данузак Т.Ж.

Главный бухгалтер

A blue ink signature of B.N. Mel'dekhanov.

Мельдеханов Б.Н.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка по договорам с покупателями	19	805.556.978	919.924.230
Себестоимость продаж	20	(391.665.758)	(502.150.868)
Валовая прибыль		413.891.220	417.773.362
Общие и административные расходы	21	(12.645.446)	(23.154.890)
Расходы по реализации	22	(409.265.801)	(358.222.438)
Прочие операционные доходы		31.455	189.584
Прочие операционные расходы		(556.810)	(4.913)
Операционный (убыток)/прибыль		(8.545.382)	36.580.705
Доход по дивидендам	23	139.191.695	28.531.240
Финансовый доход	24	20.307.523	17.910.874
Финансовые затраты	24	(22.412.752)	(22.202.028)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(10.196.559)	(2.973.790)
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	5	(20.829.053)	(2.064.438)
Прибыль до налогообложения		97.515.472	55.782.563
Расходы по подоходному налогу	25	(115.448)	(9.377.440)
Чистая прибыль за год		97.400.024	46.405.123
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		97.400.024	46.405.123
Доход на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую компанию	14	0,28	0,13

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Жанузак Т.Ж.

Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		877.841.483	859.978.578
Возврат налогов от налоговых органов		28.971.706	20.668.920
Полученные проценты		10.854.694	8.332.506
Прочие поступления		952.869	187.745
Платежи поставщикам		(925.526.105)	(864.104.521)
Уплаченный подоходный налог		(600.000)	(21.200.000)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(7.316.017)	(11.500.867)
Проценты уплаченные	28	(16.314.232)	(19.304.041)
Выплаты работникам		(2.224.949)	(2.178.601)
Прочие выплаты		(1.463.455)	(1.031.085)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(34.824.006)	(30.151.366)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации дочерней организации	1	16.954	–
Поступления от продажи основных средств		–	1.432.000
Поступления от внеоборотных финансовых активов	10	2.700.000	194.848
Возврат банковских вкладов		335.125	751.546
Дивиденды, полученные от дочерних организаций и совместных предприятий	23	139.191.695	28.531.240
Займы, погашенные связанной стороной	8	48.132.457	25.500.000
Возврат уставного капитала дочерних организаций	5	163.468	4.000.000
Приобретение внеоборотных финансовых активов		(927.702)	(3.391.870)
Размещение банковских вкладов		(293.500)	(565.040)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(1.874.855)	(4.527.016)
Займы, выданные связанным сторонам	8	(7.497.935)	–
Инвестиции в дочерние организации	5	(3.254.083)	(82.399.719)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	1, 5	(24.894)	–
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		176.666.730	(30.474.011)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска простых акций	14	1.000.151	–
Поступления по процентным займам	16, 28	84.621.155	–
Погашение обязательств по аренде	28	(594.720)	(562.620)
Погашение процентных займов и выпущенных долговых ценных бумаг	15, 16, 28	(102.770.800)	–
Погашение займов от связанной стороны	28	(14.881.897)	(25.321.800)
Прочие выплаты по операциям с Акционером	14	(1.069.860)	(5.700.000)
Комиссия за организацию займа		(427.622)	–
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(34.123.593)	(31.584.420)
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		3.185.364	(1.528.250)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		110.904.495	(93.738.047)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7.365.995	101.104.042
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	118.270.490	7.365.995

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Жанузак Т.Ж.

Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н.

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года	192.623.055	22.130.836	194.880.199	409.634.090
Чистая прибыль за год	–	–	46.405.123	46.405.123
Итого совокупный доход за год	–	–	46.405.123	46.405.123
Прочие операции с Акционером (Примечание 14)	–	1.339.820	–	1.339.820
На 31 декабря 2019 года	192.623.055	23.470.656	241.285.322	457.379.033
Чистая прибыль за год	–	–	97.400.024	97.400.024
Итого совокупный доход за год	–	–	97.400.024	97.400.024
Выпущенные простые акции (Примечание 14)	225.157.784	–	–	225.157.784
Прочие операции с Акционером (Примечание 14)	–	–	(1.069.860)	(1.069.860)
На 31 декабря 2020 года	417.780.839	23.470.656	337.615.486	778.866.981

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Жаңузак Т.Ж.

Главный бухгалтер

Мельдеханов Б.Н.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз» или «КМГ») является единственным акционером «КТГ». Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций «КазМунайГаз» минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (Примечание 26).

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

Основные направления деятельности Компании также включают:

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания имела доли владения в следующих компаниях:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2020 год	2019 год
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа, оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Онимдери» («КТГ Онимдери»)	Казахстан	Услуги по транспортировке	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («Амангельды Газ»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг» («КМГ Кансу»)	Казахстан	Разведка природного газа и газового конденсата	100%	100%
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газоносный район Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%
«КТГ Финанс Б.В.» («КТГ Финанс»)	Нидерланды	Финансовая деятельность	100%	–
АО «КазМунайГаз Сервис-NS» («КМГС-NS»)	Казахстан	Строительство и/или обслуживание гольф-клуба	100%	–
«Интергаз Финанс Б.В.» («Интергаз Финанс»)	Нидерланды	Выпуск еврооблигаций (привлечение долговых средств)	–	100%
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан-Китай	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «Отан Газ» («ОГ»)	Казахстан	Строительство газоперерабатывающего завода	50%	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)**

В 2020 году Компания приобрела 100% акций «KMG EP RF Holding B.V.» за 24.894 тысячи тенге (эквивалентно 65.773 долларам США) (*Примечание 5*). В 2020 году «KMG EP RF Holding B.V.» была переименована в «КТГ Финанс Б.В.».

В 2020 году Компания получила 100% долю в капитале АО «КазМунайГаз Сервис-NS» от «КазМунайГаз» в обмен на выпуск простых акций на общую сумму 16.750.283 тысячи тенге (*Примечания 5, 14*).

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

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

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и главным бухгалтером Компании 19 февраля 2021 года.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности АО «КазТрансГаз» и его дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность группы «КТГ» была утверждена к выпуску заместителем председателя правления по экономике и финансам и главным бухгалтером Компании 19 февраля 2021 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Все значения в данной отдельной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

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

Пересчёт иностранных валют*Функциональная валюта и валюта представления*

Отдельная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (тенге), который является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счётов

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

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

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

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

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

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

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

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация по налоговым рискам представлена в *Примечании 27*.

Резерв по НДС к возмещению

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

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Более подробная информация в *Примечании 25*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Резерв под ожидаемые кредитные убытки*

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

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в дочерние организации. Если такие доказательства существуют, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций в отношении инвестиций, оцениваемых на индивидуальной основе. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой большую из двух величин: справедливую стоимость инвестиций за вычетом расходов на продажу и ценность использования. Если стоимость инвестиций превышает возмещаемую сумму, инвестиции считаются обесцененными, а стоимость инвестиций списывается до возмещаемой суммы. Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих денежных потоков, рассчитанных с использованием текущей рыночной процентной ставки, скорректированной с учетом рисков, применимых к этим инвестициям. При расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Компания использует соответствующую модель оценки. Эти расчеты подтверждаются котировками аналогичных инвестиций или другими доступными показателями справедливой стоимости. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 5 и 6*.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила определенные стандарты и поправки, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, но не влияют на отдельную финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Список новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций представлен ниже:

- Поправки к МСФО 3 «Объединение бизнеса» под названием «*Определение бизнеса*»;
- Поправки к МСФО 7 «*Финансовые инструменты: Раскрытия*» и МСФО 9 «*Финансовые инструменты: Реформа базовой процентной ставки*»;
- Поправки к МСБУ 1 «*Представление финансовой отчётности*» и МСБУ 8 «*Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки*» под названием «*Определение существенности*»;
- пересмотренная версия «*Концептуальные основы финансовой отчётности*».

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

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

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

Компания не ожидает существенного влияния данных стандартов на отдельную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****COVID-19**

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

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

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

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

Основные средства

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

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

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

	Кол-во лет
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-20
Прочее	3-20

Амортизация на землю не начисляется.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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

Остаточная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются в каждом финансовом году и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

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

Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия

Инвестиции в дочерние организации и совместные предприятия отражаются в отдельной финансовой отчетности по исторической стоимости.

Дочерние организации – это все компании, контролируемые Компанией, как правило, это означает владение акциями с правом голоса более 50%. Совместные предприятия – это все предприятия, над которыми Компания имеет совместный контроль, но не тот контроль, который, как правило, подразумевает владение акциями с правом голоса в размере 50%.

Компания оценивает инвестиции на предмет возможного обесценения всегда, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость инвестиций может быть не возмещена. Если существуют такие показатели обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость инвестиций. Когда балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, такие инвестиции рассматриваются как обесцененные, и их стоимость снижается до возмещаемой стоимости.

Аренда

Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, на дату начала арендных отношений. То есть, если договор содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение.

Компания как арендатор

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

(а) Активы в форме права пользования

Компания признаёт активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении сроков аренды.

Если право собственности на арендованный актив передается Компании в конце срока аренды или если стоимость отражает реализацию опциона на покупку, амортизация рассчитывается с использованием предполагаемого срока полезного использования актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)*****Компания как арендатор (продолжение)******(b) Обязательства по аренде***

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают 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 расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, так как 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, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения в оценке опциона на покупку базового актива.

(c) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования. Она 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 активы***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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 истек;
- 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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

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 ее 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 и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную 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 учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В определенных 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 учета 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, выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы и кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в случае выпущенных долговых ценных бумаг, процентных займов и торговой кредиторской задолженности, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на две категории:

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

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

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

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

Компания определяет размер обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для всех ПГДП Компании, к которым относятся отдельные активы.

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

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Резервы

Резервы отражаются в отдельной 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 существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства.

Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Уставный капитал и дивиденды**

Уставный капитал, состоящий из простых акций, признается по первоначальной стоимости. Дивиденды, выплачиваемые на простые акции, признаются как уменьшение собственного капитала в тот период, когда были объявлены дивиденды. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляются по усмотрению Акционера. Объявление дивидендов после отчётной даты рассматривается как последующее событие в соответствии с МСБУ 10 «События после отчётной даты» и подлежит соответствующему раскрытию.

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов

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

Продажа товаров

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

Управленческий гонорар

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

Доход по процентам

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, 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.

Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Расходы

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

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм – это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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:

- обязательство по отложенному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

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

НДС к уплате

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

Тогда, когда сформирован резерв под 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») (продолжение)***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 отдельной финансовой отчётности. Когда реализация дохода не подлежит сомнению, тогда соответствующий актив не является условным активом, и его признание является обоснованным.

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

События после отчётной даты

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2018 года	84.165	911.904	1.788.965	2.785.034
Поступления	367.298	8.274	2.875.655	3.251.227
Переводы	822.678	–	(822.678)	–
Выбытия	(7.382)	(203.113)	–	(210.495)
31 декабря 2019 года	1.266.759	717.065	3.841.942	5.825.766
Поступления	–	–	2.446.942	2.446.942
Выбытия	–	–	(475.000)	(475.000)
31 декабря 2020 года	1.266.759	717.065	5.813.884	7.797.708
Накопленный износ и обесценение				
31 декабря 2018 года	(49.785)	(760.430)	(546.692)	(1.356.907)
Начисление за год	(118.403)	(58.613)	–	(177.016)
Выбытия	7.382	198.200	–	205.582
31 декабря 2019 года	(160.806)	(620.843)	(546.692)	(1.328.341)
Начисление за год	(235.080)	(24.282)	–	(259.362)
31 декабря 2020 года	(395.886)	(645.125)	(546.692)	(1.587.703)
Остаточная стоимость				
31 декабря 2019 года	1.105.953	96.222	3.295.250	4.497.425
31 декабря 2020 года	870.873	71.940	5.267.192	6.210.005

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****Незавершенное строительство***Поступления*

В 2020 году поступления в незавершенное строительство связаны с затратами на комплексные работы по диспетчеризации автоматизированной системы сбора данных и учета газа в размере 2.446.942 тысяч тенге.

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в дочерние организации включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
АО «Интергаз Центральная Азия»	396.170.646	187.995.938
АО «КазТрансГаз Аймак»	201.609.616	199.694.951
ТОО «Амангельды Газ»	24.028.786	22.974.930
АО «КазМунайГаз Сервис-NS»	16.750.283	–
ТОО «КазТрансГаз Онимдери»	13.397.351	13.397.351
ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг»	6.456.145	5.969.716
«КТГ Финанс Б.В.»	3.592.341	–
ООО «КазТрансГаз Бишкек»	43.304	43.304
«Интергаз Финанс Б.В.»	–	808.353
Минус: резерв на обесценение инвестиций в дочерние организации	(27.982.706)	(7.967.018)
	634.065.766	422.917.525

Поступления

В 2020 году Компания выпустила 20.740.735 простых акций, номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, на общую сумму 207.407.350 тысяч тенге в пользу «КМГ» в обмен на привилегированные акции, выпущенные «ИЦА» (Примечание 14).

В 2020 году Компания получила 100% долю в капитале «КМГС-NS» от «КМГ» в обмен на выпуск простых акций на общую сумму 16.750.283 тысячи тенге (Примечания 1, 14).

В 2020 году Компания приобрела 100% акций «КТГ Финанс» за 24.894 тысяч тенге (Примечание 1).

В 2020 году Компания признала соответствующий дисконт в размере 3.403.979 тысяч тенге по беспроцентным займам, предоставленным «КТГ Финанс» (Примечание 8).

В 2020 году Компания осуществила инвестиции в виде денежных вкладов на общую сумму 3.254.083 тысяч тенге в дочерние организации, такие как «КТГ Аймак», «КМГ Кансу», «КТГ Финанс» и «Амангельды Газ» (2019 год: 82.399.719 тысяч тенге в «ИЦА», «КТГ Аймак», «КМГ Кансу» и «Интергаз Финанс»).

В 2020 году Компания признала инвестиции в виде финансовых гарантий, предоставленных на общую сумму 1.131.693 тысячи тенге, в дочерние организации, такие как «ИЦА» и «КТГ Аймак» (2019 год: 790.457 тысяч тенге).

Выбытия

В 2020 году инвестиции были уменьшены за счет изъятия уставного капитала «Интергаз Финанс» в размере 163.468 тысяч тенге (2019 год: 4.000.000 тысяч тенге от «КТГ Онимдери»).

В 2020 году Компания продала 100% акций «Интергаз Финанс». На дату выбытия балансовая стоимость инвестиций в «Интергаз Финанс» была полностью обесценена еще с предыдущих периодов, соответственно историческая стоимость инвестиций и соответствующее обесценение на сумму 644.855 тысяч тенге были полностью списаны с отчета о финансовом положении.

Обесценение

В 2020 году Компания признала убыток от обесценения инвестиций в «КМГ Кансу», «КМГС-NS» и «КТГ Финанс» на общую сумму 20.829.053 тысяч тенге (2019 год: 2.064.438 тысяч тенге инвестиций в «КМГ Кансу» и «Интергаз Финанс»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

По состоянию на 31 декабря инвестиции в совместные предприятия включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	88.232.799	88.232.799
ТОО «Азиатский газопровод»	600.000	600.000
	88.832.799	88.832.799

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Авансы, выданные за долгосрочные активы		
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	364.778	1.735.065
	364.778	1.735.065
Авансы, выданные под краткосрочные активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	5.185.198	14.053.890
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	4.432.562	5.319.965
	9.617.760	19.373.855

8. ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

На 31 декабря займы связанным сторонам, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	170.690.327	154.652.228
Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам	7.497.935	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспроцентные займы, предоставленные связанной стороне	—	46.781.119
Плюс: проценты к получению	2.399.147	2.173.723
Минус: дисконт	(3.251.997)	—
Минус: обесценение	(938.246)	(938.246)
	176.397.166	202.668.824
За минусом: краткосрочной части (Примечание 26)	(2.897.082)	(48.954.842)
Долгосрочная часть (Примечание 26)	173.500.084	153.713.982

Процентные займы

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

Беспроцентные займы**«ГБШ»**

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

«КТГ Финанс»

В 2020 году Компания предоставила «КТГ Финанс» беспроцентный заем на сумму 7.000.000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2025 года. При первоначальном признании заём был признан по справедливой стоимости, определённой посредством дисконтирования будущих денежных потоков по займу по преобладающей на рынке процентной ставке в 13,3%. Соответствующий дисконт в размере 3.403.979 тысяч тенге был отражен как инвестиция в «КТГ Финанс» (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)****Беспроцентные займы (продолжение)***Прочее*

В 2020 году Компания предоставила «КТГ Аймак» и «КМГС-NS» краткосрочные беспроцентные займы на общую сумму 497.935 тысяч тенге.

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

На 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по налогам, помимо подоходного налога, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
НДС к возмещению	156.203.756	136.803.761
Налог у источника выплаты	663.913	–
Предоплата по прочим налогам	35.467	29.090
	156.903.136	136.832.851
За минусом: резерва по невозмещаемому НДС	(13.966.571)	(13.966.571)
	142.936.565	122.866.280
Долгосрочная часть	82.298.589	112.837.190
Краткосрочная часть	60.637.976	10.029.090

По состоянию на 31 декабря 2020 года НДС к возмещению Компании составляет 156.203.756 тысяч тенге, в том числе НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке. В отношении НДС к возмещению от убыточной реализации газа на внутреннем рынке, Компания работает с Правительством Республики Казахстан для достижения роста регулируемых тарифов на реализацию газа на внутреннем рынке, чтобы обеспечить НДС к уплате, достаточный для зачёта с НДС к возмещению в будущем. Поскольку Налоговый Кодекс Республики Казахстан не ограничивает период для зачёта НДС к возмещению, Компания ожидает возместить НДС от реализации на внутреннем рынке в полной мере.

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2020 год	2019 год
Финансовые активы по амортизированной стоимости						
Облигации «КТГ Аймак»	Тенге	2016 год	2025 год	7,5%	10.654.281	10.654.281
Облигации «Амангельды Газ»	Тенге	2017 год	2022 год	10%	–	2.700.000
					10.654.281	13.354.281
Плюс: проценты к получению					28.538	225.788
Минус: дисконт					(2.095.123)	(2.382.769)
					8.587.696	11.197.300
Минус текущая часть					(28.538)	(225.788)
Долгосрочная часть					8.559.158	10.971.512

«Амангельды Газ»

В апреле 2017 года Компания приобрела 2.700.000 купонных облигаций «Амангельды Газ», размещенных на «КФБ», по номинальной стоимости 1.000 тенге каждая, со ставкой 10% годовых с выплатой купона 7 апреля каждого года до 7 апреля 2022 года. Цена покупки данных облигаций составила 2.700.000 тысяч тенге. В 2020 году «Амангельды Газ» полностью погасил облигации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****«КТГ Аймак»**

В 2016 году Компания приобрела 10.654.281 купонных облигаций «КТГ Аймак», размещенных на «КФБ», по номинальной стоимости 1.000 тенге каждая, со ставкой 7,5% годовых с выплатой купона 18 июня и 18 декабря каждого года до 18 декабря 2025 года включительно. Цена покупки данных облигаций составила 7.798.252 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость облигаций составляла 8.587.696 тысяч тенге (2019 год: 8.300.050 тысяч тенге) (Примечание 26).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Банковские счета в долларах США	117.916.231	4.744.442
Банковские счета в тенге	336.047	411.815
Вклады в тенге	–	2.203.469
Денежные средства в пути	13.679	1.506
Наличность в кассе	4.533	4.763
	118.270.490	7.365.995

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства на текущих счетах являются беспроцентными.

12. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы природного газа составляют 32.558.007 тысяч тенге (2019 год: 49.702.362 тысяч тенге).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	100.205.745	137.130.123
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	58.201.572	57.027.771
Прочая дебиторская задолженность	–	591
	158.407.317	194.158.485
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	–	(1.791.546)
	158.407.317	192.366.939

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доллар США	89.963.137	127.987.397
Тенге	68.444.180	64.379.542
	158.407.317	192.366.939

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	(1.791.546)	(1.805.740)
Пересчет иностранных валют	(106.455)	14.194
Списание	1.898.001	–
На 31 декабря	–	(1.791.546)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Количество дней просрочки				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2020 года							
Ставка ОКУ	0%	0%	-	0%	-	-	0%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	158.407.317	157.138.893	-	1.061.191	-	-	207.233
ОКУ	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2019 года							
Ставка ОКУ	0.92%	0%	-	-	-	-	100%
Итого ожидаемая балансовая стоимость при дефолте	194.158.485	192.366.939	-	-	-	-	1.791.546
ОКУ	(1.791.546)	-	-	-	-	-	(1.791.546)

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной.

14. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

<i>В тысячах тенге</i>	Простые акции в обращении (количество акций)					Итого уставного капитала
	Номинальной стоимостью 100 тенге	Номинальной стоимостью 138 тенге	Номинальной стоимостью 2.500 тенге	Номинальной стоимостью 10.000 тенге	Номинальной стоимостью 17.632 тенге	
На 31 декабря 2020 года	312.167.670	1	30.976.655	29.137.200	1.006.717	417.780.839
На 31 декабря 2019 года	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	-	192.623.055

Простые акции дают их владельцу право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению акционера. В 2020 и 2019 годах Компания не производила выплату дивидендов.

В 2020 году Компания выпустила 20.740.735 простых акций, номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, на общую сумму 207.407.350 тысяч тенге в пользу «КМГ» в обмен на привилегированные акции, выпущенные «ИЦА», и эти привилегированные акции были конвертированы в простые акции.

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

Балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Итого активы	1.398.058.965	1.146.346.789
Минус: нематериальные активы	(903.218)	(1.424.670)
Минус: обязательства	(619.191.984)	(688.967.756)
Чистые активы для простых акций	777.963.763	455.954.363
Количество простых акций	373.288.243	351.540.791
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,1	1,3

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. КАПИТАЛ (продолжение)****Прибыль на акцию**

Базовая и разводнённая прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Чистый доход, относимый на акционера для расчета базовой и разводнённой прибыли на акцию	97.400.024	46.405.123
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	353.856.437	351.540.791
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,28	0,13

Дополнительный оплаченный капитал

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

Нераспределенная прибыль*Строительство социального объекта*

В соответствии с распоряжением Президента Республики Казахстан от 29 сентября 2018 года и на основании решения Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2018 года Компания признала резерв в размере 1.069.860 тысяч тенге, относящийся к будущему финансированию строительства социального объекта в городе Туркестан в рамках социально-экономического развития Туркестанской области. Резерв был отражен как прочие операции с Акционером через нераспределенную прибыль.

В течение 2020 года Компания перечислила денежные средства для финансирования строительства социального объекта на общую сумму 1.069.860 тысяч тенге (2019 год: 5.700.000 тысяч тенге).

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 31 декабря выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Выпуск	Срок погашения	Процентная ставка	2020 год		2019 год	
				Доллар США	В тысячах тенге	Доллар США	В тысячах тенге
Номинальная стоимость	2017 год	2027 год	4,375%	706.320.000	297.297.151	750.000.000	286.942.500
				706.320.000	297.297.151	750.000.000	286.942.500
Плюс: проценты к уплате					3.347.218		3.312.791
Минус: дисконт					(452.729)		(472.600)
Минус:							
неамортизированные затраты по сделкам					(257.483)		(295.791)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты					(3.347.218)		(3.312.791)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев					296.586.939		286.174.109

В 2020 году Компания досрочно частично выкупила еврооблигации на общую сумму 43.680 тысяч долларов США (эквивалентно 17.816.800 тысячам тенге). Соответствующий дисконт при выкупе в размере 927.194 тысяч тенге был признан как финансовый доход (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

На 31 декабря процентные займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Срок погашения	Процентная ставка	2020 год	2019 год
Банк ВТБ Казахстан и Банк ВТБ (ПАО)	2023 год	КС ЦБР + 2,15%	85.151.430	–
Подразделение корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale»	2021 год	3 мес. Либор + 1,35%	–	76.518.000
			85.151.430	76.518.000
Плюс: проценты к уплате			498.829	291.549
Минус: неамортизированные затраты по сделкам			(427.622)	(367.526)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты			(498.829)	(291.549)
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев			84.723.808	76.150.474

Банк ВТБ Казахстан и Банк ВТБ (ПАО)

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

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

Подразделение корпоративного и инвестиционно-банковского обслуживания «Société Générale»

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

В 2020 году Компания полностью погасила основную сумму по кредитному соглашению в размере 84.954.000 тысяч тенге (эквивалентно 200.000 тысячам долларам США).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

Движение по обязательствам по финансовым гарантиям было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	14.906.466	7.675.120
Гарантии, предоставленные в течение года для дочерних организаций и совместных предприятий (Примечание 5)	1.131.693	11.952.166
Амортизация обязательств по выданным гарантиям, нетто (Примечание 24)	(5.885.393)	(4.618.327)
Пересчет иностранных валют	1.009.130	(102.493)
На 31 декабря	11.161.896	14.906.466
Краткосрочная часть	4.561.686	5.464.064
Долгосрочная часть	6.600.210	9.442.402

Гарантийные обязательства представляют собой обязательства Компании по гарантиям, выданным финансовым учреждениям, связанным с финансированием операционной и инвестиционной деятельности ее дочерних организаций и совместных предприятий. Все гарантийные соглашения выдаются «КТГ» на безвозмездной основе.

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

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	177.229.718	216.097.539
Задолженность перед третьими сторонами	39.138.892	70.592.605
	216.368.610	286.690.144

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

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Тенге	182.474.670	268.350.858
Доллар США	20.874.315	11.773.113
Российский рубль	13.019.441	6.506.771
Прочее	184	59.402
	216.368.610	286.690.144

19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Срок признания выручки	2020 год	2019 год
Выручка от продажи газа на экспорт	С течением времени	580.963.245	674.099.091
Выручка от продажи газа на внутреннем рынке	С течением времени	211.062.185	201.725.164
Управленческий гонорар	В определённый момент времени	13.531.548	–
Выручка от организации транспортных услуг	С течением времени	–	44.099.975
		805.556.978	919.924.230
Географические рынки			
Китай		531.652.102	583.227.670
Казахстан		224.593.733	201.725.164
СНГ		49.311.143	134.971.396
		805.556.978	919.924.230

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В 2020 году Компания реализовала 23.943.882 тысячи кубометров природного газа (2019 год: 23.926.404 тысяч кубометров).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	3.178.460	3.218.794
Краткосрочные вознаграждения работников по финансовой аренде	3.009.833	–
Налоги, помимо подоходного налога	1.877.237	5.874.003
Ремонт и техническое обслуживание	1.500.347	1.307.496
Износ и амортизация	876.111	796.801
Амортизация активов в форме права пользования	745.997	532.916
Консультационные услуги	711.537	1.144.547
Расходы, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью	158.951	174.557
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	114.482	–
Расходы на содержание офиса	73.076	31.357
Командировочные расходы	34.815	165.927
Подготовка кадров и повышение квалификации	19.723	60.420
Услуги связи	15.485	16.327
Комиссии банка	13.912	14.044
Охранные услуги	7.178	6.935
Обесценение НДС к возмещению	–	9.443.622
Прочее	308.302	367.144
	12.645.446	23.154.890

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Транспортные услуги	404.006.888	351.401.499
Хранение газа	5.257.433	6.818.745
Прочее	1.480	2.194
	409.265.801	358.222.438

23. ДОХОД ПО ДИВИДЕНДАМ

В 2020 году Компания признала дивидендный доход в размере 139.191.695 тысяч тенге (2019 год: 28.531.240 тысяч тенге), заявленный к распределению «ИЦА» в размере 85.370.847 тысяч тенге (2019 год: 16.260.702 тысячи тенге) и «АГП» в размере 53.820.848 тысяч тенге (2019 год: ноль).

В 2019 году дивидендный доход был признан от «КТГ Аймак» в размере 11.836.735 тысяч тенге (2020 год: ноль) и «КТГ Онимдери» в размере 433.803 тысячи тенге (2020 год: ноль).

В 2020 и 2019 годах дивиденды к получению были полностью выплачены денежными средствами (*Примечание 26*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовый доход		
Процентный доход по займам, выданным связанной стороне	9.566.961	8.698.567
Амортизация обязательств по финансовой гарантии (Примечание 17)	6.606.052	5.284.918
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1.351.338	888.904
Процентный доход по финансовым активам	1.033.071	1.070.345
Дисконт по погашению выпущенных долговых ценных бумаг (Примечание 15)	927.194	–
Дисконт по финансовым обязательствам	–	902.343
Процентный доход по банковским вкладам	328.611	814.733
Амортизация дисконта по финансовым активам	287.646	251.064
Амортизацию дисконта по займам связанной стороне	151.982	–
Прочее	54.668	–
	20.307.523	17.910.874
Финансовые затраты		
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(13.049.967)	(13.630.010)
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны	(4.332.652)	(2.327.352)
Вознаграждение по банковским займам	(2.241.990)	(2.918.951)
Амортизация дисконта по обязательствам по финансовой гарантии (Примечание 17)	(720.659)	(666.591)
Признание справедливой стоимости обязательства по пут опциону	(679.744)	–
Проценты по займам от связанной стороны	(399.992)	(1.770.740)
Амортизация затрат по сделке, связанных с организацией займа	(367.526)	(237.929)
Комиссии по займам	(250.886)	(221.888)
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	(66.497)	(61.173)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(11.390)	(64.164)
Прочее	(291.449)	(303.230)
	(22.412.752)	(22.202.028)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по предусмотренной законодательством ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	15.407.569
Экономия по отложенному подоходному налогу	(191.238)	(6.806.864)
Корректировка подоходного налога прошлого года	306.686	776.735
Расходы по подоходному налогу	115.448	9.377.440

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до учёта подоходного налога	97.515.472	55.782.563
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу	19.503.094	11.156.513
Налоговый эффект постоянных разниц		
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	4.132.115	412.888
Невычитаемые курсовые разницы, нетто	1.975.284	55.283
Амортизация дисконта по займам от связанной стороны и выпущенным долговым ценным бумагам	879.830	477.705
Краткосрочные вознаграждения работников по финансовой аренде	601.967	—
Невычитаемые расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	545.094	—
Вознаграждение по банковским займам	448.398	583.790
Списание ожидаемых кредитных убытков	377.758	—
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	306.686	776.735
Налоги, помимо подоходного налога	212.638	861.145
Признание справедливой стоимости обязательства по пут опциону	135.949	—
Корректировка в отношении отложенного подоходного налога предыдущего года	76.930	—
Начисление резерва по налогу	—	1.888.724
Амортизация дисконта по финансовым активам	(87.950)	(50.174)
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	(1.177.078)	(923.665)
Доход по дивидендам	(27.838.339)	(5.706.248)
Прочее	23.072	(155.256)
Расходы по подоходному налогу	115.448	9.377.440

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	Отнесено на прибыль и убыток	2019 год	Отнесено на прибыль и убыток	2018 год
Отложенные налоговые активы					
Убытки, имеющиеся к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	482.865	482.865	—	—	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	188.813	(358.309)	547.122	(2.839)	549.961
Прочие резервы	396.423	36.865	359.558	45.656	313.902
Прочее	55.734	(18.645)	74.379	20.439	53.940
	1.123.835	142.776	981.059	63.256	917.803
Отложенные налоговые обязательства					
Запасы	—	—	—	6.872.081	(6.872.081)
Прочие финансовые обязательства	(80.011)	48.462	(128.473)	(128.473)	—
	(80.011)	48.462	(128.473)	6.743.608	(6.872.081)
Чистые активы/ (обязательства) по отложенному подоходному налогу	1.043.824	191.238	852.586	6.806.864	(5.954.278)

По состоянию на 31 декабря 2020 года предоплата Компании по корпоративному подоходному налогу составила 12.036.027 тысяч тенге (2019 год: 10.686.516 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ****Положения и условия сделок со связанными сторонами**

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

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, а также остатки по сделкам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Торговая дебиторская задолженность		
Дочерние организации	58.201.572	57.027.771
	58.201.572	57.027.771
Займы связанным сторонам		
Дочерние организации	4.245.938	–
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	172.151.228	202.668.824
	176.397.166	202.668.824
Авансы выданные		
Дочерние организации	276	–
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	4.432.249	5.319.068
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	364.815	1.735.962
	4.797.340	7.055.030
Прочие финансовые активы		
Дочерние организации	8.587.696	11.197.300
	8.587.696	11.197.300
Торговая кредиторская задолженность		
Дочерние организации	31.974.517	49.031.137
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	78.129.413	128.931.094
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	422.550	923.002
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	65.274.174	35.434.291
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	1.429.064	1.778.015
	177.229.718	216.097.539
Займы от связанной стороны		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	–	10.732.292
	–	10.732.292
Обязательства по договорам финансовых гарантий		
Дочерние организации	4.522.532	5.264.683
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	6.639.364	9.641.783
	11.161.896	14.906.466
Прочие финансовые обязательства		
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	2.292.988	2.978.381
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	20.994	20.985
	2.313.982	2.999.366

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Реализация товаров и услуг		
Дочерние организации	178.239.932	169.566.333
	178.239.932	169.566.333
Управленческий гонорар		
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	13.531.548	–
	13.531.548	–
Доход по дивидендам		
Дочерние организации	85.370.847	28.531.240
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	53.820.848	–
	139.191.695	28.531.240
Финансовый доход		
Дочерние организации	3.706.336	4.189.922
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	15.138.732	12.002.602
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	–	902.343
	18.845.068	17.094.867
Приобретение товаров и услуг		
Дочерние организации	96.169.641	96.301.846
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	308.058.931	271.149.864
Организации под общим контролем «КазМунайГаз»	4.853.498	3.806.515
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	121.886.061	115.475.203
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	588.613	744.374
	531.556.744	487.477.802
Финансовые затраты		
Дочерние организации	359.793	517.867
Совместные предприятия, в которых Компания является участником	208.884	148.724
Совместные предприятия, в которых «КазМунайГаз» является участником	242.309	259.977
Организации, под контролем «Самрук-Казына» и Правительства	4.732.644	4.098.092
	5.543.630	5.024.660

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

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

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

В течение 2020 года «Амангельды Газ» полностью погасил облигации на сумму 2.700.000 тысяч тенге.

В 2020 году Компания предоставила «КТГ Финанс» беспроцентный заем на сумму 7.000.000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2025 года.

В 2020 и 2019 годах Компания предоставила «ИЦА» и «КТГ Аймак» финансовую гарантию на дополнительное финансирование, полученное по кредитным соглашениям, заключенным с Европейским банком реконструкции и развития и Банком развития Казахстана.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

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

В 2020 году дивиденды к получению были выплачены денежными средствами в сумме 139.191.695 тысяч тенге (2019 год: 28.531.240 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов правления и независимых директоров Компании. В 2020 и 2019 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 528.735 тысяч тенге и в 563.314 тысяч тенге, соответственно, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

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

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2020 года, Компания имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 1.748.960 тысяч тенге, исключая НДС (2019 год: 4.427.695 тысяч тенге, исключая НДС), связанные с приобретением и строительством основных средств и нематериальных активов.

Налогообложение

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

Контроль трансфертного ценообразования

Контроль над трансфертным ценообразованием в Казахстане имеет широкие рамки и применяется ко многим транзакциям, которые прямо или косвенно относятся к международным сделкам, независимо от того являются ли участники сделки связанными сторонами или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определённых по принципу вытянутой руки.

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

Из-за неопределенностей, 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 2020 года. Руководство считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы охраны окружающей среды**

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

В соответствии с действующим законодательством руководство считает, что не существует вероятных или возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на отдельные финансовые результаты деятельности Компании и её финансовое положение.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространённые в других странах, пока недоступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесённом имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Компании или в ходе её деятельности. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на отдельные финансовые результаты деятельности Компании и её финансовое положение.

Судебные иски и претензии

В ходе текущей деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или будущие финансовые результаты деятельности Компании.

COVID-19

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Компании включают выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по финансовым гарантиям. Основная цель данных финансовых обязательств – финансирование операций Компании и предоставление гарантий банкам от имени дочерних организаций и совместных предприятий для поддержки их деятельности. Основные финансовые активы Компании включают займы связанным сторонам, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и прочие финансовые активы, возникающие непосредственно в результате ее деятельности.

Компания, в основном, 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. 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 и депозиты.

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

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

Процентный риск

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счет влияния на кредиты и займы с плавающей ставкой) к изменению процентных ставок (Либор и КС ЦБР), возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Компании отсутствует.

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

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

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 торговой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отдельный отчёт о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Финансово-хозяйственная деятельность также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллары США	+14%	(16.783.844)
	-11%	13.187.306
2019 год		
Доллары США	+12%	(30.604.911)
	-9%	22.953.684

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Рубль	+15%	(14.800.455)
	-15%	14.800.455
2019 год		
Рубль	+12%	(780.813)
	-12%	780.813

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 депозиты в казахстанских банках. Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Страна	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	Standard & Poor's A+/стабильный	Standard & Poor's A+/стабильный	73.465.426	4.761.600
ДБ «Банк Китая»	Казахстан	Standard & Poor's A/стабильный	Standard & Poor's A/стабильный	44.609.820	83
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's BB/стабильный	Standard & Poor's BB/стабильный	1.311.797	3.780.431
Банк ВТБ Казахстан	Казахстан	Standard & Poor's B+/стабильный	-	37.526	-
АО «Forte Банк»	Казахстан	Standard & Poor's B+/стабильный	Standard & Poor's B+/стабильный	5.952	3.610
АО «Алтын Банк»	Казахстан	Fitch Ratings BBB-/стабильный	Fitch Ratings BBB-/стабильный	2.181	11
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Казахстан	Thomas Murray A+/позитивный/A	Thomas Murray A+/позитивный/A	428	428
АО «Газпромбанк»	Россия	Standard & Poor's BB+/стабильный	Standard & Poor's B/стабильный	108	98
Citibank N.A. Лондон	Англия	Standard & Poor's A+/стабильный	Standard & Poor's A+/стабильный	59	18
				119.433.297	8.546.279

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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

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

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, займы связанной стороне, прочие финансовые активы, дебиторскую задолженность по финансовой аренде и торговую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

Максимальный кредитный риск для финансовых активов ограничен балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 8, 10, 11 и 13*. В отношении выданной финансовой гарантии и обязательства по пут опциону, максимальный уровень кредитного риска равен номинальной стоимости соглашения о гарантированном займе и номинальной стоимости обязательства в случае исполнения опциона, соответственно, как указано в разделе о риске ликвидности данного примечания.

Риск ликвидности

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

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

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	6.503.375	6.503.375	52.027.000	323.310.651	388.344.401
Торговая кредиторская задолженность	–	216.368.610	–	–	–	216.368.610
Процентные займы	–	1.244.160	4.158.179	95.910.181	–	101.312.520
Обязательство по пут опциону	–	–	–	–	40.510.279	40.510.279
Обязательства по аренде	–	–	618.509	637.064	–	1.255.573
Обязательства по договорам финансовых гарантий	132.469	15.397.748	46.391.503	178.060.100	15.670.673	255.652.493
Прочие финансовые обязательства	–	884.187	–	2.019.783	–	2.903.970
	132.469	240.398.080	57.671.566	328.654.128	379.491.603	1.006.347.846

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	6.276.867	6.276.867	50.214.936	324.603.702	387.372.372
Торговая кредиторская задолженность	–	286.690.144	–	–	–	286.690.144
Процентные займы	–	635.231	1.891.884	77.532.989	–	80.060.104
Обязательство по пут опциону	–	–	–	–	40.510.279	40.510.279
Займы от связанной стороны	–	259.317	259.317	16.954.992	–	17.473.626
Обязательства по договорам финансовых гарантий	142.016	16.341.758	48.799.029	206.912.941	20.103.356	292.299.100
Прочие финансовые обязательства	927.702	261.442	673.261	2.019.784	–	3.882.189
	1.069.718	310.464.759	57.900.358	353.635.642	385.217.337	1.108.287.814

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

Управление капиталом

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

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

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы, раскрытые в *Примечаниях 15 и 16*, и собственного капитала, включающего уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределённую прибыль, как это раскрыто в *Примечании 14*.

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.

Коэффициент доли задолженности к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Выпущенные долговые ценные бумаги (<i>Примечание 15</i>)	299.934.157	289.486.900
Займы от связанной стороны	–	10.732.292
Процентные займы (<i>Примечание 16</i>)	85.222.637	76.442.023
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады	(119.451.509)	(8.552.548)
Итого задолженность	265.705.285	368.108.667
Капитал	778.866.981	457.379.033
Коэффициент доли заёмных средств	0,34	0,80

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	172.151.228	159.808.893	–	–	159.808.893
Прочие финансовые активы	8.587.696	8.665.947	8.665.947	–	–
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(299.934.157)	(277.513.129)	(277.513.129)	–	–
Процентные займы	(85.222.637)	(85.622.209)	–	(85.622.209)	–

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые активы					
Процентные займы, предоставленные связанной стороне	155.887.705	155.294.894	–	–	155.294.894
Прочие финансовые активы	11.197.300	12.740.806	12.740.806	–	–
Финансовые обязательства					
Выпущенные долговые ценные бумаги	(289.486.900)	(287.414.560)	(287.414.560)	–	–
Процентные займы	(76.442.023)	(76.809.549)	–	(76.809.549)	–
Займы от связанной стороны	(10.732.292)	(10.601.986)	–	(10.601.986)	–

Оценки и допущения

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, дивидендов к получению, торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по финансовой аренде, торговой кредиторской задолженности, обязательств по финансовым гарантиям и прочих финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, в основном из-за краткосрочного характера этих инструментов.

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Поступления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства							
Выпущенные долговые ценные бумаги	289.486.900	–	(17.816.800)	(13.801.740)	29.838.219	12.227.578	299.934.157
Процентные займы	76.442.023	84.621.155	(84.954.000)	(2.016.909)	8.948.474	2.181.894	85.222.637
Займы от связанной стороны	10.732.292	–	(14.881.897)	(495.583)	–	4.645.188	–
Обязательства по аренде	–	–	(594.720)	–	–	1.681.816	1.087.096
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	376.661.215	84.621.155	(118.247.417)	(16.314.232)	38.786.693	20.736.476	386.243.890

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Поступления	Погашения	Выплата процентов	Доходы или расходы по курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства							
Выпущенные долговые ценные бумаги	290.606.802	–	–	(13.576.598)	(1.272.690)	13.729.386	289.486.900
Процентные займы	76.625.221	–	–	(3.010.736)	(329.342)	3.156.880	76.442.023
Займы от связанной стороны	36.104.050	–	(25.321.800)	(2.716.707)	–	2.666.749	10.732.292
Обязательства по аренде	562.620	–	(562.620)	–	–	–	–
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	403.898.693	–	(25.884.420)	(19.304.041)	(1.602.032)	19.553.015	376.661.215

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

29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Основная деятельность Компании связана с торговлей газом на внешних и местных рынках. Компания рассматривает только один отчётный сегмент согласно МСФО 8. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе прибыли или убытка и оцениваются в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В 2020 году Компания получила 66% выручки от группы «PetroChina», 22% от «КТГ Аймак» и 6% от Группы «Газпром» (2019 год: 63% от группы «PetroChina», 18% от «КТГ Аймак» и 13% от Группы «Газпром»).

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Компании не было существенных событий после отчётного периода.