

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

Основной вид деятельности Компании – строительство и эксплуатация газовых магистральных трубопроводов.

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

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления (Генеральным директором) и главным бухгалтером Компании 9 августа 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Принцип непрерывной деятельности

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

Компания получила чистую прибыль на сумму 97.773 тысяч тенге за шесть месяцев, закончивших 30 июня 2022 года (за шесть месяцев, закончивших 30 июня 2021 года: убыток 15.502.701 тысяч тенге), и на эту дату, текущие обязательства Компании превысили её текущие активы на 6.353.944 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: текущие обязательства превышали текущие активы на 23.351.269 тысяч тенге).

Руководство считает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, руководство учло, что 31 декабря 2021 года, подписан договор аренды с АО «Интергаз Центральная Азия» сроком до 31 декабря 2026 года, а также то, что в соответствии с Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года № 90 («Приказ»), при формировании и утверждении тарифов субъектов в затратной части тарифа на газ должны учитываться выплаты за привлекаемые инвестиции, связанные со строительством магистрального газопровода «Сарыарка». Таким образом, тарификация по вышеупомянутому Приказу полностью покрывает краткосрочные обязательства Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

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

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

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

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

Курс обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используется средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). На 30 июня 2022 года валютные обменный курс КФБ был равен 470.34 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2022 года (31 декабря 2021 года: 431.80 тенге за 1 доллар США).

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением приведенных ниже поправок к стандартам, вступивших в силу 1 января 2022 года.

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IAS) 37 *Обременительные договоры – затраты на исполнение договора*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 *Ссылки на «Концептуальные основы»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – *Основные средства: поступления до использования по назначению*;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 *Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 *Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств*;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 *Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года основные средства составили:

<i>В тысячах тенге</i>	Газопровод	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года (аудировано)	255.856.440	854.287	295.089	59.723	630.477	257.696.016
Поступления	-	-	-	-	17.409	17.409
Изменения в оценке по обязательствам по ликвидации газопровода и восстановлению участка (Примечание 8)	(2.743.471)	-	-	-	-	(2.743.471)
Реклассификация	-	511	-	(511)	-	-
На 30 июня 2022 года (неаудировано)	253.112.969	854.798	295.089	59.212	647.886	254.969.954
Накопленный износ						
На 31 декабря 2021 года (аудировано)	(18.151.042)	(171.929)	(15.112)	(35.546)	-	(18.373.629)
Реклассификация	-	(495)	-	495	-	-
Начисление	(4.537.760)	(43.106)	(3.778)	(6.454)	-	(4.591.098)
На 30 июня 2022 (неаудировано)	(22.688.802)	(215.530)	(18.890)	(41.505)	-	(22.964.727)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 (аудировано)	237.705.398	682.358	279.977	24.177	630.477	239.322.387
На 30 июня 2022 (неаудировано)	230.424.167	639.268	276.199	17.707	647.886	232.005.227

4. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 15)	16.248.712	4.056.603
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	-	1.482
	16.248.712	4.058.085

На 30 июня 2022 года торговая дебиторская задолженность представлена суммой к получению за аренду магистрального газопровода «Сары-Арка». На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность не просрочена и не обесценена, выражена в тенге и является беспроцентной.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Текущие счета в банках, в тенге	5.288.849	676.242
	5.288.849	676.242

Остатки денежных средств на текущих счетах в банках являются беспроцентными. По состоянию на 30 июня 2022 года, овернайт в тенге были размещены по процентной ставке от 7% до 8% годовых и окончательным сроком погашения не более 30 дней (по состоянию на 31 декабря 2021 года: от 7% до 8%).

По состоянию на 30 июня 2022 года денежные средства на сумму 5.210.507 тысяч тенге, размещенные в АО «Евразийский Банк Развития», являются ограниченными в использовании в целях исполнения обязательств по проспекту купонных облигаций по целевому использованию средств (на 31 декабря 2021 года: 378,675 тысяч тенге).

6. КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 30 июня 2022 года объявленный уставный капитал составил 84.911.556 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 84.911.556 тысяч тенге). Номинальная стоимость одной акции составляет 2 тысячи тенге (на 30 июня 2022 года: 2 тысячи тенге).

Балансовая стоимость акций

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Компания рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчётную дату. По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	48.399.368	48.301.013
Количество простых акций в обращении	42.455.778	42.455.778
Балансовая стоимость акции (в тенге)	1.140	1.138

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли / убытка за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Средневзвешенное количество простых акций в обращении составило 42.455.778 штук за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 42.455.778 штук). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 2,30 тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: базовый и разводненный убыток 370 тенге)

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года обязательства по облигациям и займу составили:

Краткосрочная часть процентных облигаций и займа

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	30 июня 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	19.989.408	19.989.408
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	10%	2033 год	10.285.000	10.285.000
Займ от АО «Народный Банк Казахстана»	12%	2026 год	1.578.806	1.758.720
Итого краткосрочная часть процентных облигаций и займа			31.853.214	32.033.128

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ (продолжение)

Долгосрочная часть процентных облигаций и займа

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	30 июня 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	93.460.909	88.526.519
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	10%	2033 год	98.221.750	93.079.250
Заём от АО «Народный Банк Казахстан»	12%	2026 год	–	–
Итого долгосрочная часть процентных облигаций и займа			191.682.659	181.605.769
Итого процентные облигации и заем			223.535.873	213.638.897

Движение облигаций и займа за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года (аудировано)	Начисленные проценты (Примечание 14)	Выплаты	30 июня 2022 года (неаудировано)
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	108.515.927	4.934.390	–	113.450.317
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	103.364.250	5.142.500	–	108.506.750
Заём от АО «Народный Банк Казахстана»	1.758.720	90.510	(270.424)	1.578.806
Итого	213.638.897	10.167.400	(270.424)	223.535.873

Компания должна обеспечить соблюдение требований по условиям проспекта выпуска облигаций. Неисполнение данных требований дает кредиторам право требования досрочного погашения займа. По состоянию на 30 июня 2022 года, Компания соблюдает все требования проспектов выпуска облигаций и займа.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

По состоянию на 30 июня 2022 года долговые движения по обязательству по ликвидации газопроводов и восстановлению участка составили:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательство по ликвидации газопроводов и восстановлению участка
На начало периода (аудировано)	6.719.457
Амортизация дисконта (Примечание 14)	229.019
Пересмотр оценок за счет актива (Примечание 3)	(2.743.471)
На конец периода (неаудировано)	4.205.005

По состоянию на 30 июня 2022 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации газопровода и восстановлению участка, составили 4,29% и 7,65%, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 5,50% и 6,96%, соответственно).

При строительстве магистральных газопроводов Компания в полном объёме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации данных газопроводов на дисконтированной основе. Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 4.205.005 тысяч тенге представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопровода и восстановлению участка, относящихся к основным средствам, которые, как ожидается будут понесены в 2049 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 15)	2.009	666
Кредиторская задолженность перед сторонними организациями	2.839	45.470
	4.848	46.136

10. ВЫРУЧКА ОТ АРЕНДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Доход от аренды (Примечание 15)	16.869.510	2.087.757
	16.869.510	2.087.757

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 июня (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Амортизация	4.584.644	4.584.644
Налог на имущество	1.732.304	1.798.307
Прочие	1.486	702
	6.318.434	6.383.653

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 июня (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Доход от безвозмездно полученных активов (Примечание 3)	15.775	-
Прочие операционные доходы	192	73
	15.967	73

13. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 июня (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Заработная плата и связанные расходы	263.797	321.839
Расходы по аренде офиса	16.834	13.316
Транспортные расходы	9.121	16.873
Износ и амортизация	7.036	7.587
Страхование	3.069	2.892
Прочие	39.979	51.691
	339.836	414.198

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	За период, закончившийся 30 июня (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Расходы по вознаграждению по облигациям и займу (Примечание 7)	10.167.400	10.645.153
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (Примечание 8)	229.019	219.168
	10.396.419	10.864.321

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, у Компании отсутствует обесценение дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется на каждую отчётную дату посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

31 декабря 2021 года, Компания заключила договор на аренду магистрального газопровода с Акционерным Обществом «Интергаз Центральная Азия» на 2022-2026 годы.

Основные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

В тысячах тенге	За период, закончившийся 30 июня (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Приобретения товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	753	646
	753	646

	За период, закончившийся	
	30 июня 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 4)	16.248.712	4.056.603
	16.248.712	4.056.603

В тысячах тенге	За период, закончившийся	
	30 июня 2022	31 декабря 2021
Кредиторская задолженность		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 9)	2.009	666
	2.009	666

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Реализация товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 10)	16.869.510	2.087.757
	16.869.510	2.087.757
	За период, закончившийся	
	30 июня	31 декабря
<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
Займы и облигации		
Организации, контролируемые Правительством (Примечание 7)	108.506.750	103.364.250
	108.506.750	103.364.250

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Компания начислила проценты по облигациям, держатели которых являются организации, контролируемые Правительством на сумму 5.142.500 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 5.142.500 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 6 человека по состоянию на 30 июня 2022 года (31 декабря 2021 года: 5 человека). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 84.089 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 101.064 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих административных затрат.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

4 июля 2022 был выплачен купонный платеж (11.220.000 тысяч тенге) и проценты (8.769.410 тысяч тенге) по проспекту купонных облигаций.