

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

Основной вид деятельности Компании – строительство газовых магистральных трубопроводов.

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

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления (генеральным директором) и главным бухгалтером Компании 20 октября 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 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 2020 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 понесла чистый убыток в сумме 2.232.436 тысяча тенге в течение периода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 22.148.184 тысяча тенге), и на эту дату, текущие обязательства Компании превысили её текущие активы на 22.507.984 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: текущие активы превышали текущие обязательства на 24.519.890 тысяча тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Способность Компании оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, продолжать операционную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от подписания договора аренды магистрального газопровода Компании с АО «Интергаз Центральная Азия» на 2022-2026 года. На дату данной отчётности руководство планирует подписание договора аренды во втором полугодии 2021 года и было удовлетворено достаточными основаниями, что Компания сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём увеличения тарифа в договоре аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

Существует ряд неопределённостей относительно успешности получения дохода из вышеупомянутого источника, включая, но не ограничиваясь отсутствием договора аренды магистрального газопровода Компании на 2022-2026 года, включающий новые тарифы. В случае, если Компания не сможет урегулировать вышеупомянутые факторы неопределённости и успешно получить доход из вышеуказанного источника в достаточном объёме, появятся значительные сомнения в способности Компании погасить свою задолженность в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность. Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

Курс обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). На 30 сентября 2021 года валютный обменный курс КФБ был равен 425.67 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2021 года (31 декабря 2020 года: 420,91 тенге за 1 доллар США).

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 года Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

В 2021 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Газопровод	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2020 года (аудировано)	255.621.194	854.798	295.089	67.731	628.662	257.467.474
Поступления	-	-	-	700	1.815	2.515
На 30 сентября 2021 года (неаудировано)	255.621.194	854.798	295.089	68.431	630.477	257.469,989
Накопленный износ						
На 31 декабря 2020 года (аудировано)	(9.075.521)	(86.212)	(7.556)	(30.671)	-	(9.199.960)
Начисление	(4.537.760)	(43.106)	(3.778)	(6.603)	-	(4.591.247)
На 30 сентября 2021 года (неаудировано)	(15.882.162)	(150.871)	(13.223)	(40.586)	-	(16.086.842)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2020 года (аудировано)	246.545.673	768.586	287.533	37.060	628.662	248.267.514
На 30 сентября 2021 года (неаудировано)	239.739.032	703.927	281.866	27.845	630.477	241.383.147

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Текущие счета в банках, в тенге	4.155.434	1.811.230
	4.155.434	1.811.230

Остатки денежных средств на текущих счетах в банках являются беспроцентными. По состоянию на 30 сентября 2021 года, овернайты в тенге были размещены по процентной ставке от 7% до 8% годовых и окончательным сроком погашения не более 30 дней (31 декабря 2020 года: от 7% до 8%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года денежные средства на сумму 3.561.099 тысяч тенге, размещенные в АО «Евразийский банк развития», являются ограниченными в использовании в целях исполнения обязательств по проспекту купонных облигаций по целевому использованию средств (31 декабря 2020 года: 368.572 тысяч тенге).

5. КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 30 сентября 2021 года объявленный уставный капитал составил 84.911.556 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 84.911.556 тысяч тенге). Номинальная стоимость одной акции составляет 2 тысячи тенге.

Балансовая стоимость акций

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Компания рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	46.231.234	49.462.194
Количество простых акций в обращении	42.455.778	42.455.778
Балансовая стоимость акции (в тенге)	1.089	1.165

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. КАПИТАЛ (продолжение)

Убыток на акцию

Суммы базового и разводненного убытка на акцию рассчитаны путём деления чистого 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 сентября 2021 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 42.455.778 штук).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, базовый и разводненный убыток на акцию составил 76 тенге и 522 тенге, соответственно.

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года обязательства по облигациям и займу составили:

Краткосрочная часть процентных облигаций и займа

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	19.989.408	19.989.410
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	526.552	546.350
Итого краткосрочная часть процентных облигаций и займа			30.800.960	30.820.760

Долгосрочная часть процентных облигаций и займа

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	85.829.310	97.727.090
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	10%	2033 год	100.793.000	93.079.250
Займ от АО «Народный Банк Казахстан»	12%	2026 год	1.395.993	1.552.450
Итого долгосрочная часть процентных облигаций и займа			188.018.303	192.358.790
Итого процентные облигации и заем			218.819.263	223.179.550

Движение облигаций и займа за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года (аудировано)	Начисленные проценты (Примечание 12)	Выплаты вознаграждения	Выплаты основного долга	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	117.716.500	8.091.628	(11.220.000)	(8.769.410)	105.818.718
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	103.364.250	7.713.750	–	–	111.078.000
Займ от АО «Народный Банк Казахстана»	2.098.800	162.596	(194.518)	(144.333)	1.922.545
Итого	223.179.550	10.645.153	(11.414.518)	(8.913.743)	218.819.263

Ковенанты

Компания должна обеспечить соблюдение требований по условиям проспекта выпуска облигаций. Неисполнение данных требований дает кредиторам право требования досрочного погашения займа. По состоянию на 30 сентября 2021 года, Компания соблюдает все требования проспектов выпуска облигаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года движение по обязательству по ликвидации газопроводов и восстановлению участка представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательство по ликвидации газопроводов и восстановлению участка
На начало периода (аудировано)	6.037.920
Амортизация дисконта (<i>Примечание 12</i>)	331.717
На конец периода (неаудировано)	6.369.637

По состоянию на 30 сентября 2021 года долгосрочный темп инфляции и ставка дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации газопровода и восстановлению участка, составили 5,52% и 7,15%, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 5,52% и 7,15%, 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 6.39.37 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.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Кредиторская задолженность сторонним организациям	10.061	93.435
Кредиторская задолженность связанным сторонам (<i>Примечание 13</i>)	1.059	2.026
	11.120	95.461

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года в основном относится к приобретению строительно-монтажных работ для проекта «Строительство магистрального газопровода «Сары-Арка».

9. ВЫРУЧКА ОТ АРЕНДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
	2021 года	2020 года
Доход от аренды (<i>Примечание 13</i>)	23.038.645	2.803.791
	23.038.645	2.803.791

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
	2021 года	2020 года
Амортизация	6.876.967	6.876.967
Налог на имущество	2.697.461	2.802.729
Прочие	940	1.605
	9.575.368	9.681.310

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
	2021 года	2020 года
Заработная плата и связанные расходы	442.629	497.346
Транспортные расходы	26.449	36.212
Расходы по аренде офиса	20.360	24.127
Износ и амортизация	11.392	11.450
Страхование	3.655	4.639
Прочие	77.750	28.958
	582.235	602.732

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
	2021 года	2020 года
Расходы по вознаграждению по облигациям и займу (Примечание 6)	15.967.974	15.245.477
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка (Примечание 7)	331.717	407.184
	16.299.691	15.652.661

13. 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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.

25 декабря 2020 года, Компания заключила договор на аренду магистрального газопровода с Акционерным Обществом «Интергаз Центральная Азия» на 2021 год.

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
	2021 года	2020 года
Приобретения товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	969	536.137
	969	536.137

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
------------------------	---	---

Кредиторская задолженность

Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 8)	-	2.026
	-	2.026

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
	2021 года	2020 года

Реализация товаров и услуг

Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 9)	23.038.645	2.803.791
	23.038.645	2.803.791

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
------------------------	---	---

Займы и облигации

Организации, контролируемые Правительством (Примечание 6)	111.078.000	103.364.250
	111.078.000	103.364.250

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания начислила проценты по облигациям, держателями которых являются организации, контролируемые Правительством на сумму 7.713.750 тысяч тенге.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 4 человека по состоянию на 30 сентября 2021 года (31 декабря 2020 года: 4 человека). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 125.675 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 115.174 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих административных затрат.

14. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В связи с принятием Постановления Правительства Республики Казахстан от 27.09.2021г. за №683 о выдаче разрешения на обременение стратегического объекта МГ «Сарыарка» путем заключения договора аренды МГ «Сарыарка» на 2022-2026 годы, проект договора направлен арендатору АО «Интергаз Центральная Азия» на подписание.