

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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-АҚ.

До сентября 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 2022 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления (Генеральным директором) и главным бухгалтером Компании 28 октября 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 257.126 тысяч тенге за девять месяцев, закончивших 30 сентября 2022 года (за девять месяцев, закончивших 30 сентября 2021 года: (3.232.426) тысяч тенге), и на эту дату, текущие обязательства Компании превысили её текущие активы на 17.625.364 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: текущие активы превышали текущие обязательства 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 сентября 2022 года валютные обменный курс КФБ был равен 476.89 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 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 отчётных 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 отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности*;
- 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 сентября 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 сентября 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	(6.806.640)	(64.659)	(5.667)	(9.648)	-	(6.886.614)
На 30 сентября 2022 (неаудировано)	(24.957.682)	(237.082)	(20.779)	(44.699)	-	(25.260.243)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 (аудировано)	237.705.398	682.358	279.977	24.177	630.477	239.322.387
На 30 сентября 2022 (неаудировано)	228.155.287	617.715	274.310	14.513	647.886	229.709.711

4. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 15)	3.023.016	4.056.603
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	511	1.482
	3.023.527	4.058.085

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Текущие счета в банках, в тенге	5.572.394	676.242
	5.572.394	676.242

Остатки денежных средств на текущих счетах в банках являются беспроцентными. По состоянию на 30 сентября 2022 года, овернайты в тенге были размещены по процентной ставке от 12% до 14% годовых и окончательным сроком погашения не более 30 дней (по состоянию на 31 декабря 2021 года: от 7% до 8%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2022 года денежные средства на сумму 5.455.645 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 сентября 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.

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 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	48.558.461	48.301.013
Количество простых акций в обращении	42.455.778	42.455.778
Балансовая стоимость акции (в тенге)	1.144	1.138

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 42.455.778 штук). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 6,04 тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: базовый и разводненный убыток 76 тенге)

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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
Заём от АО «Народный Банк Казахстана»	12%	2026 год	-	1.758.720
Итого краткосрочная часть процентных облигаций и займа			30.274.408	32.033.128

Долгосрочная часть процентных облигаций и займа

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	10%	2029 год	75.938.695	88.526.519
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	10%	2033 год	100.793.000	93.079.250
Заём от АО «Народный Банк Казахстан»	12%	2026 год	-	-
Итого долгосрочная часть процентных облигаций и займа			176.731.695	181.605.769
Итого процентные облигации и заем			207.006.103	213.638.897

Движение облигаций и займа за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года представлено ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года (аудировано)	Начисленные проценты (Примечание 14)	Выплаты	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Облигации на сумму 102.000.000 тысяч тенге	108.515.927	7.401.585	(19.989.409)	95.928.103
Облигации на сумму 85.000.000 тысяч тенге	103.364.250	7.713.750	-	111.078.000
Займ от АО «Народный Банк Казахстана»	1.758.720	137.265	(1.895.985)	-
Итого	213.638.897	15.252.600	(21.885.394)	207.006.103

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 2022 года, Компания соблюдает все требования проспектов выпуска облигаций и займа.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ ГАЗОПРОВОДОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

По состоянию на 30 сентября 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)	309.959
Пересмотр оценок за счет актива (Примечание 3)	(2.743.471)
На конец периода (неаудировано)	4.285.945

По состоянию на 30 сентября 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 объеме создала резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации данных газопроводов на дисконтированной основе. Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка в сумме 4.285.945 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.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 15)	12.904	666
Кредиторская задолженность сторонним организациям	4.514	45.470
	17.418	46.136

10. ВЫРУЧКА ОТ АРЕНДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Доход от аренды (Примечание 15)	25.304.264	23.038.645
	25.304.264	23.038.645

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ АРЕНДЫ

За период,
закончившийся 30 сентября

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	(неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Амортизация	6.876.967	6.876.967
Налог на имущество	2.598.457	2.697.461
Прочие	1.484	940
	9.476.908	9.575.368

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Доход от безвозмездно полученных активов <i>(Примечание 3)</i>	15.951	-
Прочие операционные доходы	16	73
	15.967	73

13. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Заработная плата и связанные расходы	468.280	442.629
Расходы по аренде офиса	25.920	26.449
Транспортные расходы	14.388	20.360
Износ и амортизация	10.520	11.392
Страхование	4.058	3.655
Прочие	27.277	77.750
	549.813	582.235

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Расходы по вознаграждению по облигациям и займу <i>(Примечание 7)</i>	15.252.600	15.967.974
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации газопроводов и восстановлению участка <i>(Примечание 8)</i>	309.959	331.717
	15.562.559	16.299.691

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

В тысячах тенге	За период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2022 года	2021 года
Приобретения товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына»	6.177	969
	6.177	969
	За период, закончившийся	
	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 4)	3.023.527	4.056.603
	3.023.527	4.056.603
	За период, закончившийся	
В тысячах тенге	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Кредиторская задолженность		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 9)	4.514	666
	4.514	666
	За период, закончившийся 30 сентября	
В тысячах тенге	2022 года	2021 года
Реализация товаров и услуг		
Организации, контролируемые «Самрук-Казына» (Примечание 10)	25.304.264	23.038.645
	25.304.264	23.038.645
	За период, закончившийся	
В тысячах тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы и облигации		
Организации, контролируемые Правительством (Примечание 7)	111.078.000	103.364.250
	111.078.000	103.364.250

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания начислила проценты по облигациям, держатели которых являются организации, контролируемые Правительством на сумму 7.713.750 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 7.713.750 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 6 человек по состоянию на 30 сентября 2022 года (31 декабря 2021 года: 4 человека). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 163.317 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 125.675 тысяч тенге), состоящая из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, была включена в состав общих административных затрат.

16. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

27 октября 2022 был получен очередной арендный платеж в сумме 9.446.925 тысяч тенге по договору аренды магистрального газопровода, заключенного с Акционерным Обществом «Интергаз Центральная Азия» на 2022-2026 годы.