

Акционерное общество
«АстанаГаз КМГ»

Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность по состоянию
на 30 июня 2018 года
и Заключение независимого аудитора



ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН
независимая аудиторская компания

www.centeraudit.kz



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
№ФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
31 октября 2018 г.

Акционерам и Совету директоров АО «АстанаГаз КМГ»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «АстанаГаз КМГ» (далее – Общество), которая включает в себя промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г. и соответствующие промежуточные сокращенные отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств, об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранные пояснительные примечания к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и потому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность Общества по состоянию на 30 июня 2018 г. и за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Аудитор
(квалификационное свидетельство №МФ-0000129 от 22 января 2013 г.)

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



А. В. Логвинов



**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

Руководство АО «АстанаГаз КМГ» (далее – Общество) несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 30 июня 2018 г., результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО (IAS) 34; и
- подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:
разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;

поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- и выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г., утверждена Руководством Общества 31 октября 2018 г.

От имени Руководства Общества:


Макашев С.А.
Генеральный директор




Алтыбаева Т.К.
Главный бухгалтер



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**
 по состоянию на 30 июня 2018 г.

	Примечания*	На 30.06.2018 г. (не аудировано)	На 31.12.2017 г. (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства			176
НДС к возмещению		111,413	111,385
Итого долгосрочные активы		111,413	111,561
Текущие активы			
Предоплата по КПН		532	455
Предоплата по прочим налогам		5	5
Прочие краткосрочные активы		346	714
Денежные средства	3	6,724	33,861
Итого текущие активы		7,607	35,035
Итого активы		119,020	146,596
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	4	4,611,556	4,035,964
Дополнительно оплаченный капитал		68,597	68,597
Непокрытый убыток		(4,562,406)	(4,527,528)
Итого капитал		117,747	(422,967)
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		57	28
Займы	5		564,136
Обязательства по налогам		72	23
Прочие текущие обязательства	6	1,144	5,376
Итого текущие обязательства		1,273	569,563
Итого обязательства		1,273	569,563
Итого капитал и обязательства		119,020	146,596

* Примечания на страницах 5-10 являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Макашев С.А.

Алтыбаева Т.К.



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

	Примечания*	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Общие и административные расходы	7	(17,960)	(12,194)
Финансовые доходы (расходы), нетто	8	(16,918)	(19,476)
Прочие прибыли			208
Убыток до налогообложения		(34,878)	(31,462)
Расход по корпоративному подоходному налогу	9		
Итоговый убыток за год		(34,878)	(31,462)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Совокупный убыток за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		(34,878)	(31,462)
Убыток на 1 акцию		(16) тенге	(16) тенге

* Примечания на страницах 5-10 являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Макашев С.А.

Алтыбаева Т.К.



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ
 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**
 за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	438	640
полученные проценты по депозитам	438	640
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(144,439)	(11,604)
платежи поставщикам за товары и услуги	(2,723)	(243)
выплаты процентов по займу	(122,842)	
выплаты по заработной плате	(14,373)	(7,532)
платежи по налогам и другим обязательным платежам	(4,501)	(3,823)
прочие выплаты		(6)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(144,001)	(10,964)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	575,592	
увеличение акционерного капитала	575,592	
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(458,728)	
погашение займов	(458,728)	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	116,864	
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(27,137)	(10,964)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	33,861	27,215
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6,724	16,251

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Макашев С.А.

Алтыбаева Т.К.



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**
 за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 01.01.2018 г. (аудировано)	4,035,964	68,597	(4,527,528)	(422,967)
Убыток и совокупный убыток за период (не аудировано)			(34,878)	(34,878)
Увеличение акционерного капитала (не аудировано)	575,592			575,592
На 30.06. 2018 г. (не аудировано)	4,611,556	68,597	(4,562,406)	117,747
На 01.01.2017 г. (аудировано)	3,996,694	68,597	(4,448,185)	(382,894)
Убыток и совокупный убыток за период (не аудировано)			(31,462)	(31,462)
На 30.06.2017 г. (не аудировано)	3,996,694	68,597	(4,479,647)	(414,356)

* Примечания на страницах 5-10 являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Генеральный директор

Макашев С.А.

Главный бухгалтер

Алтыбаева Т.К.



1. Информация об Обществе

1.1. Деятельность Общества

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

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. 36, дом 11.

БИН 101140017122.

Основной вид деятельности Общества – строительство нефтяных, и газовых магистральных трубопроводов.

1.2. Материнская компания Общества

По состоянию на 31 декабря 2017 г. материнской компанией является Акционерное общество «КазТрансГаз» (100%-ная доля в уставном капитале), зарегистрированное в 13 марта 2000 г. (перерегистрировано 9 июня 2004 г.) в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Материнская компания выпускает финансовую отчетность для публичного доступа.

В июне 2018 г. материнская компания произвела отчуждение в пользу АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» 50% простых акций Общества. Также в июне АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» передал в доверительное управление материнской компании, принадлежащий Фонду 50% пакет акций Общества.

1.3. Сторона, обладающая конечным контролем

АО «Национальная компания «Казмунайгаз» является единственным акционером АО «КазТрансГаз». 90% акций АО «Национальная компания «Казмунайгаз» принадлежат АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук Казына», 10% акций принадлежат Национальному банку Республики Казахстан. Правительство Республики Казахстан является контролирующим акционером АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» и конечной контролирующей стороной Общества.

2. Основа подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность Общества за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г., подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством Общества 31 октября 2018 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Национальной валютой Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 г. Общество не применяло досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Принятые новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2018 г., не оказывают влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества и описаны ниже:



МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

МСФО (IFRS) 15 не вызывает изменений в учете Общества в связи с отсутствием доходов от хозяйственной деятельности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка; обесценение; и учет хеджирования.

За исключением учета хеджирования, который Общество применяет перспективно, Общество применяло МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, с первоначальной датой применения 1 января 2018 года.

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило учет Общества в отношении убытков от обесценения финансовых активов, заменив метод понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 методом ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учете ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

Для прочих финансовых активов, денежных средств, ограниченных в использовании, денежных средств и их эквивалентов, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки - это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Общество признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 90 дней. Однако, в некоторых случаях Общество может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Общество вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме.

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 не привело к пересчету резерва под обесценение финансовых активов Общества на 01 января 2018 г. по следующим причинам:

- денежные средства и эквиваленты денежных средств Общества размещаются в банке второго уровня, имеющем один из самых высоких кредитных рейтингов в Республике Казахстан, что означает минимальную вероятность возникновения кредитных убытков по данным активам;
- отсутствие торговой дебиторской задолженности.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества, так как у Общества нет валютных операций.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»



Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества ввиду отсутствия соответствующих объектов инвестиционной недвижимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организацией не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Общество не осуществляет операции по выплатам на основе акций, и данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Обществу.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не применимы к Обществу.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки не применяются к Обществу.



3. Денежные средства

	На 30.06.2018 г. (не аудировано)	На 31.12.2017 г. (аудировано)
Деньги на расчетном счете	6,724	
Прочие счета (ночной депозит, недельный депозит) *		33,861
Итого	6,724	33,861

* Ставка вознаграждения, в зависимости от суммы размещенных средств, составляла от 7 до 8% годовых.

4. Акционерный капитал

	Количество объявленных простых акций, штук	Количество оплаченных простых акций, штук	Сумма, тыс. тенге
На 01.01.2017 г.	1,998,347	1,998,347	3,996,694
На 30.06.2017 г.	1,998,347	1,998,347	3,996,694
На 01.01.2018 г.	2,017,982	2,017,982	4,035,964
Выпуск акций	40,474,184	287,796	575,592
На 30.06.2018 г.	42,492,166	2,305,778	4,611,556

Номинальная стоимость акции составляет 2 тыс. тенге.

Общество приняло решение раскрывать в отчетности показатель, равный соотношению общей стоимости капитала за вычетом общей стоимости нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленной на количество простых выпущенных акций на конец года. На 30 июня 2018 г. данный показатель составил 51 тенге (на 31 декабря 2017 г.: (210) тенге).

5. Займы

Согласно договору о предоставлении кредита №178-28 от 31 мая 2013 г. АО «Национальная компания «КазМунайГаз» предоставило заем для завершения разработки проектно-сметной документации проекта «Строительство магистрального газопровода «Запад-Север-Центр» по маршруту Тобол-Кокшетау-Астана» сроком на 5 лет с годовой процентной ставкой 5%. Выплата основного долга займа и начисленного вознаграждения было выполнена в мае 2018 г. Заем при первоначальном признании отражен по справедливой стоимости, определенной с использованием эффективной процентной ставки 8.2%.

Краткосрочный заем

	На 31.12.2017 г. (аудировано)
Задолженность по основному долгу	458,728
Дисконт по займу	(9,151)
Вознаграждение к выплате	114,559
Итого	564,136

Движение по краткосрочному займу за 1-ое полугодие 2018 г.

	Сальдо на 01.01.2018 г. (аудировано)	Начислен процент	Амортизация дисконта	Погашено	Сальдо на 30.06.2018 г. (не аудировано)
Заем АО «НК «КазМунайГаз»	564,136	8,283	9,151	(581,570)	

Движение по краткосрочному займу за 1-ое полугодие 2017 г.

	Сальдо на 01.01.2017 г. (аудировано)	Перенос из долгосрочног о займа	Начислен процент	Амортизация дисконта	Сальдо на 30.06.2017 г. (не аудировано)
Заем АО «НК «КазМунайГаз»		522,404	11,468	8,761	542,633

6. Прочие текущие обязательства

	На 30.06.2018 г. (не аудировано)	На 31.12.2017 г. (аудировано)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1,075	5,376
Прочие	69	
Итого	1,144	5,376

7. Общие и административные расходы

	За шестимесячный период,	За шестимесячный период,



	закончившийся 30.06.2018г. (не аудировано)	закончившийся 30.06.2017г. (не аудировано)
Доходы работников, в том числе резервы по краткосрочным вознаграждениям работникам	12,844	9,659
Налоги и отчисления, связанные с доходами работников	1,514	913
Амортизация основных средств	176	993
Аудиторские услуги	2,150	
Прочие расходы	1,276	629
Итого	17,960	12,194

8. Финансовые расходы) доходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30.06.2018г. (не аудировано)	За шестимесячный период, закончившийся 30.06.2017г. (не аудировано)
Вознаграждение по кредиту	(8,283)	(11,468)
Амортизация дисконта долгосрочного займа	(9,151)	(8,761)
Вознаграждение по банковским депозитам	516	753
Итого	(16,918)	(19,476)

9. Расходы по корпоративному подоходному налогу

В первом полугодии 2018 г. Общество продолжает работать, не получая доходов от своей деятельности. В отношении убыточной деятельности не возникает текущий КПП и не признаются отложенные налоговые активы, поскольку они, по оценке руководства, не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли Общества в обозримом будущем, а иные возможности налогового планирования или признаки, указывающие на возможность их возмещения в ближайшем будущем, отсутствуют.

10. Сделки со связанными сторонами

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Общества являются высшее руководство Общества, материнская компания Общества, организации под общим контролем.

Условия, на которых проводятся сделки со связанными сторонами, могут отличаться от рыночных.

В примечании 5 указаны суммы сальдо и движений по займу, полученному от АО «Национальная компания «КазМунайГаз».

Вознаграждение руководящим работникам

	За шестимесячный период, закончившийся 30.06.2018г. (не аудировано)	За шестимесячный период, закончившийся 30.06.2017г. (не аудировано)
Заработная плата	224	162

11. Договорные и условные обязательства

Экономические условия

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

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.



Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Общества для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Обществу могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

По мнению руководства Общества по состоянию на 30 июня 2018 г. соответствующие положения налогового законодательства Республики Казахстан были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Юридические вопросы

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

12. Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и торговой кредиторской задолженностей приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

13. События после отчетной даты

В сентябре 2018 г. Общество получило беспроцентный заем на сумму 110,000 тыс. тенге от АО «КазТрансГаз» сроком на 1 год.

Дополнительный выпуск акций и изменения в составе акционеров

В октябре 2018 г. с АО «КазТрансГаз» досрочно расторгнут договор доверительного управления 50% пакетом акций Общества, принадлежащих АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына».

В октябре 2018 г. материнская компания произвела отчуждение в пользу АО «Baiterek Venture Fund» 50% простых акций Общества. Также в октябре 2018 г. поступила сумма 40,150,000 тыс. тенге от АО «Baiterek Venture Fund» и сумма 40,150,000 тыс. тенге от АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» в качестве оплаты 40,150,000 штук простых акций. Таким образом, общее количество объявленных простых акций Общества составило 42,492,166 штук, размещенных – 42,455,778 штук.

Планы по участию в строительстве магистрального газопровода «Сарыарка»

Согласно правительственным планам, направленным на исполнение поручения Главы государства по строительству магистрального газопровода «Сарыарка», озвученного в обращении к народу Казахстана от 5 марта 2018 г., Общество определено в качестве проектной компании по строительству газопровода. Согласно планам источниками финансирования строительства будут являться средства, поступившие в Общество в октябре 2018 г. от размещения 40,150,000 акций Компании, как это раскрыто в примечании выше. Также в планах предусмотрено предоставление Обществу заемных средств банков в размере 102 млрд. тенге и инвестирование средств АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (далее – ЕНПФ) в облигации Общества в размере 85 млрд. тенге. Планы по инвестированию средств ЕНПФ в облигации Общества одобрены Государственной комиссией по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан 27 августа 2018 г.

Согласно протоколу совещания Межведомственной Рабочей группы от 3 сентября 2018 г., прошедшего под председательством министра энергетики Республики Казахстан, предполагается начало строительства 1-го этапа с ноября 2018 г. с завершением в конце 2019 г.

На дату подписания настоящей финансовой отчетности процедуры утверждения плана строительства магистрального газопровода «Сарыарка» на правительственном уровне не завершены, и Общество не получило контракт на строительство и не приступало к его реализации, также не получило заемные средства банков и не объявляло о выпуске облигаций.

